

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“PROPUESTA DE APLICACIÓN DE NIIFS PYMES EN LA  
EMPRESA GEOTRANSPO R T S.A DEDICADA AL MANEJO Y  
DESPACHO DE CARGA MARÍTIMA AÉREA O TERRESTRE  
UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO”.**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA CONTADORA PÚBLICA  
AUTORIZADA**

**AUTORA:**

**CLEOTILDE DE LAS MERCEDES SOLÍS MALDONADO**

**DIRECTOR DE TESIS:**

**DR. OSCAR MORAN**

**QUITO, JUNIO 2012**

## **DEDICATORIA**

### **A MI MADRE**

Quiero resaltar el esfuerzo que ha hecho mi madre por ser el instrumento de Dios para darme la vida ya que desde mi niñez ella fue quien con su amor, trabajo y paciencia incansable, me impulsó a lo largo de mi vida.

### **A MI PADRE**

Por los valores inculcados y el amor con el cual me ha educado.

### **A MI HERMANO**

Quien con su apoyo, consejo, amistad y confianza ha sido una fuente primordial en la elaboración del presente trabajo.

**MERCEDES SOLÍS MALDONADO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme el regalo de la vida, el amor incondicional, que me ha enseñado a caminar de su mano poniendo la mirada en la esperanza y el perdón.

A mi esposo por ser el amigo fiel y mostrarme el amor real.

A mis maestros por ser el la fuente del conocimiento, de manera especial al Dr. Oscar Morán por su acertada orientación para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A mis queridos compañeros y amigos por ser el apoyo, la amistad sincera con el cual hemos compartido momentos inolvidables en las aulas a lo largo del camino por conseguir la meta deseada.

Y a mi Querida Facultad por los conocimientos y experiencias adquiridas en estos años.

**MERCEDES SOLÍS MALDONADO**

## AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL

Yo, CLEOTILDE DE LAS MERCEDES SOLIS MALDONADO en calidad de autora del trabajo de investigación o tesis realizada sobre **“PROPUESTA DE APLICACIÓN DE NIIFS PYMES EN LA EMPRESA GEOTRANSPORT S.A DEDICADA AL MANEJO Y DESPACHO DE CARGA MARÍTIMA, AÉREA O TERRESTRE UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO”**, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autora me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5,6, 8, 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, a 02 de junio del 2012

---

CLEOTILDE LAS MERCEDES SOLÍS MALDONADO

CI: 171717546-5

mercedes.solis28@yahoo.com

## Carta de autorización de la empresa



# ***GEOTRANSPORT S.A.***

*Alpallana # 289 Y Diego de Almagro*

*Edificio Alpallana II, Piso 4, Oficina 4.4*

*Teléfonos: 2905-901 / 2508-345*

*Fax: 2508-758*

*QUITO - ECUADOR*

Quito, Mayo 30 del 2012

Señores

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL  
DEL ECUADOR

De mi consideración

La empresa GEOTRANSPORT S.A con RUC 1791738055001 autoriza a la Sra. SOLÍS MALDONADO CLEOTILDE DE LAS MERCEDES, con cédula de identidad N 171717546-5 , para que realice la presente investigación que le servirá para el desarrollo de sus tesis titulada **PROPUESTA DE APLICACIÓN DE NIIFS PYMES EN LA EMPRESA GEOTRANSPORT S.A DEDICADA AL MANEJO Y DESPACHO DE CARGA MARÍTIMA, AÉREA O TERRESTRE UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO.**

Anticipo mis agradecimientos por la tención y colaboración prestada.

Atentamente,

Economista. Álvaro Coka  
GERENTE FINANCIERO

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
AUTORIZACIÓN DE LA AUTORÍA INTELECTUAL.....	II
CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA .....	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	IV
ÍNDICE DE ANEXOS .....	VI
INTRODUCCIÓN .....	IX
 CAPITULO I .....	 1
1. DEFINICIÓN.....	1
1.1. ANTECEDENTES DE LA EMPRESA.....	1
1.2. CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA .....	2
1.3. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO .....	3
1.3.1. Misión .....	3
1.3.2. Visión.....	4
1.3.3. Objetivos.....	4
1.4. ORGANIZACIÓN ESTRUCTURAL .....	5
1.5. ORGANISMOS DE CONTROL .....	12
 CAPITULO II .....	 17
2. DIAGNOSTICO ACTUAL.....	17
2.1. ANALISIS EXTERNO .....	17
2.1.1. DIMENSION POLITICA-LEGAL .....	17
2.1.2. DIMENSIÓN ECONÓMICA .....	19
2.1.3. DIMENSIÓN SOCIO-CULTURAL.....	24
2.1.4. DIMENSIÓN TECNOLÓGICA .....	27
2.2. ANÁLISIS INTERNO .....	29
2.2.1. COMPETENCIA .....	29
 CAPITULO III .....	 31
3. ASPECTOS TEÓRICOS .....	31
3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	
INTRODUCCIÓN .....	31

3.2. DETALLE DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS .....	36
CAPITULO IV .....	66
4. PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS “NIIF PYMES” EN LA EMPRESA GEOTRANSPORT S.A .....	66
4.1. POLÍTICA DE TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS .....	66
4.1.1. OBJETIVO.....	66
4.1.2. ALCANCE.....	66
4.1.3. DEFINICIÓN DE POLÍTICAS .....	67
4.2. POLÍTICA DE TRATAMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO....	68
4.2.1. OBJETIVO.....	68
4.2.2. ALCANCE.....	68
4.2.3. DEFINICIONES.....	69
4.2.4. RECONOCIMIENTO .....	69
4.3. TRATAMIENTO CONTABLE DE BENEFICIOS AL PERSONAL .....	71
4.3.1. OBJETIVO.....	71
4.3.2. MEDICIÓN.....	71
4.3.3. DEFINICIÓN DE POLÍTICAS .....	72
CAPITULO V .....	123
5. APLICACIÓN PRÁCTICA.....	123
CAPITULO VI.....	173
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	173
6.1. CONCLUSIONES.....	173
6.2. RECOMENDACIONES .....	174
BIBLIOGRAFÍA .....	175

## ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO N° 1 .....	177
ANEXO N° 2.....	178
ANEXO N° 3.....	179
ANEXO N° 4.....	180
ANEXO N° 5.....	181



## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **“PROPUESTA DE APLICACIÓN DE NIIFS PYMES EN LA EMPRESA GEOTRANSPORT S.A DEDICADA AL MANEJO Y DESPACHO DE CARGA MARÍTIMA AÉREA O TERRESTRE UBICADA EN LA CIUDAD DE QUITO”.**

La presente investigación está orientada a determinar los procedimientos y políticas necesarias para la adopción por primera vez de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS PYMES, y el tratamiento de sus operaciones en una empresa dedicada al manejo de carga aérea, marítima o terrestre.

Este trabajo se da por la obligatoriedad de cumplir con la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la preparación de los estados financieros de GEOTRANSPORT S. A. de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Por lo que, con la propuesta de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresa PYMES, ayuda al desarrollo de principios que faciliten la obtención de una información financiera de alta calidad que contribuya a una mayor transparencia estandarizando la presentación de la información contable y manejar un mismo lenguaje a la hora de estudiarla.

POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS

INGRESOS

BENEFICIOS AL PERSONAL

IMPLEMENTACION

NORMATIVIDAD

## **EXECUTIVE SUMMARY**

### **NIIFS PYMES APPLICATION PROPOSAL IN GEOTRANSPORT S.A. COMPANY, WHOSE ACTIVITY IS THE HANDLING AND SHIPPING OF SEA AND AIR FREIGHTS IMPORTS / EXPORTS LOCATED IN QUITO – ECUADOR**

The following research has the objective to determine the necessary procedures and policies in order to apply them for the first time in the IFRSs (NIIFs in Spanish) International Financial Reporting Standards for SMEs (PYMEs in Spanish) Small Business, and the treatment of their operations in a company whose activity is the sea and air freights imports / exports.

This job is due to the mandatory adoption of the International Financial Reporting Standards for Small Business in the elaboration of the **GEOTRANSPORT S.A's** Financial Statements in accordance with the provisions issued by the Superintendency of Companies in Ecuador.

Therefore, applying the International Financial Reporting Standards IFRSs for Small Business SMEs, help the development of policies that facilitate to get high quality financial information which contributes to an elevated transparency standardizing the reporting of the accounting information and letting us talk in the same language at the time to study them.

**POLICIES AND PROCEDURES**

**INCOMES**

**PERSONNEL BENEFITS**

**IMPLEMENTATION**

**REGULATIONS**

**FINANCIAL STATEMENTS**

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación está orientada a determinar los procedimientos y políticas necesarias para la adopción por primera vez de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS PYMES, y el tratamiento de sus operaciones en una empresa dedicada al manejo de carga aérea, marítima o terrestre.

En el primer capítulo se trata del conocimiento general de la empresa, así como la reseña histórica de su creación, muestra la misión, visión, objetivos y funciones de cada departamento.

En el segundo capítulo se realiza un análisis externo e interno de la empresa, determinando los factores a los cuales está expuesta la empresa.

En el tercer capítulo se encuentra un resumen de lo que trata las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes “NIIF PYMES” , profundizando la Sección 35 la cual trata de la adopción por primera vez.

En el cuarto capítulo trata sobre la propuesta de implementación de las “NIIF PYMES” y las políticas que se utilizarían al momento de su aplicación.

En el quinto capítulo se muestra la aplicación práctica en el que se detalla las operaciones y ajustes en la aplicación de “NIIF PYMES” en los estados financieros.

En el sexto capítulo se da a conocer las conclusiones y recomendaciones resultantes de la aplicación de “NIIF PYMES”.

# **CAPITULO I**

## **1. DEFINICIÓN**

### **1.1. Antecedentes de la Empresa**

Desde sus más lejanas épocas el comercio internacional usó los medios de transporte disponibles: durante cientos de años, la tracción animal proporcionada por acémilas, caballos, camellos y elefantes fue el medio de transporte privilegiado.

La navegación hizo su aparición en el comercio internacional cuando los barcos pudieron alejarse de las costas, particularmente en los mares del mediterráneo su uso se hizo frecuente. Coincidiendo con la revolución industrial se produce una revolución en el transporte. El uso del vapor como fuente de energía transformó el transporte porque permitió construir medios más eficientes como el barco de vapor y el ferrocarril; que en comparación a las fuentes de energía anteriores: el carbón y la leña, aportaban mayor rapidez y trasladaban mayores volúmenes de carga.

Para 1950 ya se utilizaban todos los medios de transporte disponibles: avión, barco, camión y ferrocarril. Cada uno de estos medios estaba amparado por un contrato de transporte con su propia denominación: transporte aéreo, marítimo, terrestre y por ferrocarril. La evolución del comercio obligó a combinar los medios de transporte multimodal, que es la combinación de dos o más medios de transporte. La difusión de las tecnologías del transporte como la containerización va a consolidar el establecimiento del transporte multimodal.

En vista del notable crecimiento del comercio internacional tanto en importaciones y exportaciones por las distintas vías de transporte Geodis Wilson que es el resultado de la fusión entre Geodis Overseas , el brazo de transporte aéreo y marítimo del Grupo Geodis, y TNT Freight Management, antes conocida como Wilson Logistics, una compañía de 164 años .

Geodis Wilson ha heredado lo mejor de ambos mundos: una red global, la energía para crecer, el deseo de desarrollar servicios que funcionen, y la mentalidad “se puede hacer” cuando colaboramos con los clientes.

Geodis Wilson forma parte del Grupo Geodis. Con 26000 empleados en una red global desplegada en 120 países, una de ellas es la de Ecuador a través de Geotransport S.A con la cual mantiene un contrato exclusivo desde el año 2000 en esa época con Geodis Overseas y actualmente Geodis Wilson, el Grupo está ubicado entre las cinco mejores compañías de transporte y logística de Europa.

Geodis se ha establecido como un proveedor de logística global con la capacidad de manejar toda o parte de la cadena de suministro de sus clientes. Ya sea un proyecto local o internacional, Geodis recurre a su capacidad y calidad de sus servicios para forjar estrechas relaciones con sus clientes.

Cada industria tiene sus propias características, tema al que Geodis se ha enfocado trabajando con y para compañías de diferentes sectores a fin de crear una gama completa de productos y servicios que toman en cuenta los cambios del mercado y la introducción de nuevas tecnologías.

## **1.2. Constitución de la Empresa**

GEOTRANSPORT S.A Una sociedad anónima constituida el 27 de diciembre del 2000 en Quito con un capital ecuatoriano de 800.00 bajo la leyes de la República de Ecuador. La actividad principal de la compañía es la prestación de servicios para el despacho o manejo de carga marítima, aérea o terrestre en el Ecuador, trámites de importación y exportación y otras actividades afines o complementarias relacionadas a este negocio.

La compañía mantiene un contrato como representante exclusivo para el Ecuador de Geodis Overseas Inc, una compañía constituida en la República de Francia actualmente el Grupo Geodis Wilson la misma que cuenta con oficinas alrededor del mundo, representantes con las cuales Geotransport S.A. mantiene relaciones comerciales.

Geotransport S.A ha alcanzado un notable desarrollo durante estos once años ofreciendo una gama de Servicios de Calidad mediante un sistema de transporte multimodal: marítimo, aéreo, terrestre, combinado, tanto para carga suelta o consolidada y full container.

Para la prestación de sus servicios Geotransport S.A. cuenta con el registro N9461 de consolidador y desconsolidador de carga, otorgado por la Corporación Aduanera Ecuatoriana CAE o actualmente SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS DEL ECUADOR SENAE; adicionalmente se encuentra debidamente registrada en la Asociación Ecuatoriana de Agentes de Carga y Logística Internacional ASEACI y a la Cámara de Comercio de Quito.

El Servicio de Geotransport S.A está dirigido a personas naturales y jurídicas dedicadas a la importación y exportación de carga.

Además, de requerirse, ofrece prestaciones conexas como trámites aduanales, embalajes, almacenajes, entregas puerta a puerta, manejo de embarque desde cualquier origen y brindarle una cobertura logística completa.

### **1.3. Direccionamiento Estratégico**

#### **1.3.1. Misión**

Nuestra misión es proveer de servicios de transporte internacional de carga y logística integral eficiente, a través de su red mundial de agentes.

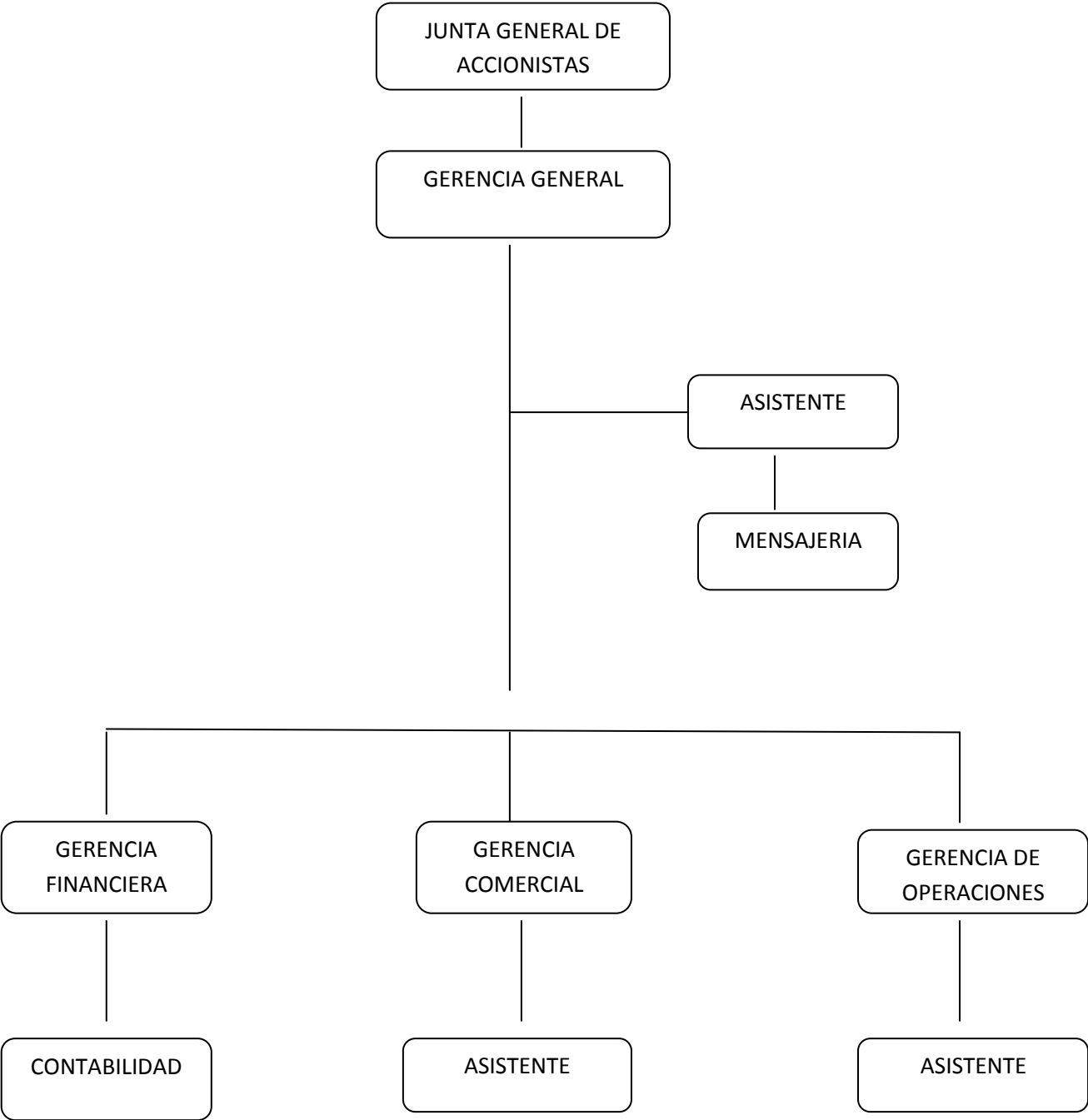
### **1.3.2. Visión**

Mejorar nuestra participación en el mercado, logrando la satisfacción de nuestros clientes, aportando mediante nuestros servicios para su desarrollo y mejores resultados en sus negocios de comercio exterior.

### **1.3.3. Objetivos**

El objetivo primordial de la empresa es obtener la satisfacción del cliente. Para ello la Gerencia General ha enfocado los diferentes procesos de la Organización de tal forma que permitan determinar las expectativas de los clientes y su definición como requerimientos que deben ser satisfechos por los servicios suministrados.

1.4. Organización Estructural





## **DETALLE DE FUNCIONES**

### **a) JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

- Intervenir en Juntas Generales y votar cuando sus acciones le concedan el derecho al voto, según los estatutos. La Superintendencia de Compañías controlara que se especifique la forma de ejercer este derecho, al momento de tramitar la constitución legal de la compañía.
- Designar al presidente, al gerente general, removerlos y fijar sus retribuciones o emolumentos.
- Conocer y aprobar los balances y sus anexos, así como los informes anuales del gerente general y del comisario
- Resolver acerca de la distribución de beneficios sociales
- Aprobar las reformas del contrato social
- Resolver acerca de la fusión, transformación, disolución y liquidación de la Compañía, determinar procedimiento de liquidación, aprobar las cuentas de la liquidación y fijar la retribución de los liquidadores;
- Resolver sobre el aumento o disminución del capital suscrito;
- Resolver cualquier asunto que sea puesto en conocimiento por el presidente o el gerente general;
- Fijar el porcentaje de utilidades que debe destinarse a la formación del fondo de reserva legal, o de las reservas voluntarias, facultativas o especiales, en caso de que se aprobare su establecimiento;
- Interpretar, si fuere necesario, los presentes estatutos y expedir reglamentos necesarios para la buena marcha de la compañía;
- Velar por el cumplimiento de las resoluciones adoptadas;
- Aprobar anualmente el plan de actividades que el gerente general debe presentar, y reformarlo si fuere el caso;
- Aprobar el presupuesto que el gerente general debe presentar para su aprobación;
- Conocer el informe que el gerente general debe presentarles anualmente;

## **b) GERENCIA GENERAL**

- Representación legal de la compañía
- Establecimiento de políticas generales de la compañía
- Contacto permanente con empresas extranjeras representadas, fijación de políticas de trabajo conjunto y/o nuevos acuerdos.
- Manejo de gerencia de ventas
- Revisión mensual de estados financieros
- Revisión de reportes del departamento operativo
- Toma de decisiones en inversiones en coordinación con el departamento administrativo y financiero.
- Aprobación de pagos al exterior
- Solución de problemas internos y externos
- Actividades de relaciones públicas

## **c) ASISTENTE DE GERENCIA GENERAL**

- Apertura y cierre de sistema de alarma de las instalaciones
- Recepción y atención telefónica general
- Manejo de agenda de la gerencia general en el manejo de proyectos
- Apoyo a la gerencia general en el manejo de proyectos
- Archivo y documentación legal de la compañía
- Ejecución de actividades sociales planificadas por la gerencia administrativa
- Manejo de archivo personal
- Elaboración cartas de transferencias bancarias y pagos al exterior.
- Gestión de recuperación de cartera e informe semanal a la gerencia general
- Organización y control de mensajería
- Despacho, control y distribución interna documentación local e internacional
- Manejo caja chica administrativa
- Provisión y control de existencia de suministros

- Manejo proceso de escaneo de documentación general
- Control de actividades de limpieza y mantenimiento de oficina

#### **b.1) MENSAJERÍA**

- Entrega de documentos a navieras, clientes y proveedores
- Pagos a navieras, servicios básicos agua, luz, teléfono, internet de acuerdo a los cheques emitidos por el departamento contable
- Actividades de servicios generales como compra de abastos, suministros y aseo

#### **c) GERENCIA FINANCIERA**

- Elaboración de presupuesto anual de la compañía en coordinación con el gerente administrativo y general
- Supervisión y control del proceso contable a cargo de la compañía
- Revisión de comprobantes de ingresos y egresos
- Firma de cheques en ausencia del gerente administrativo
- Registro, control y conciliación de cuentas internacionales
- Elaboración de reporte de pagos mensuales al exterior para aprobación de la gerencia general
- Revisión de solicitudes de pagos a proveedores
- Revisión de controles de negocios operativos y provisiones
- Control de obligaciones tributarias
- Revisión de conciliaciones bancarias
- Flujo mensual de caja
- Verificación y aprobación de los gastos que son repuestos por caja chica
- Supervisión del área de sistemas y solución de problemas menores

### **c) CONTABILIDAD**

- Establecimiento de sistema de contabilidad
- Ingreso de facturas locales y del exterior
- Revisión de facturación por los servicios prestados
- Elaboración de pago de impuestos con sus respectivos anexos
- Elaboración de comprobantes de Ingresos y egresos
- Aplicación de beneficios y reportes de dividendos
- Revisión de roles de pagos a empleados
- Revisión de planillas de IESS
- Elaboración de ajustes contables mensuales
- Elaboración de conciliaciones bancarias mensuales con sus respectivos anexos
- Conciliación de cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos mensuales con sus respectivos anexos
- Contabilización y revisión de provisiones del departamento operativo
- La elaboración de reportes financieros para la toma de decisiones
- Revisión de files operativos con sus respectivos reportes
- Elaboración de reportes mensuales de las cuentas de balance general y estado de resultados

### **d) GERENCIA COMERCIAL**

- Coordinación con el departamento administrativo la contratación de vendedores
- Asignación de clientes regulares
- Asignación de nuevos clientes (recomendados u obtenidos del exterior)
- Aprobación de condiciones especiales de pago
- Establecimiento de políticas de ventas
- Fijación de resultados mínimos en coordinación con el departamento financiero y administrativo
- Desarrollo de nuevos servicios

- Investigación de mercado y competencia
- Dirección y control de vendedores
- Análisis de rendimiento de vendedores- resultados
- Estudio de precios y costos por la prestación de servicios
- Promoción y publicidad
- Visitas y/o contacto telefónico a clientes
- Ventas de proyectos y/o negocios especiales
- Solución de reclamos y/o problemas con clientes
- Negociación de tarifas tanto nacional como internacionalmente referentes a la operación del servicio
- Fijación del plan tarifario referencial
- Determinación de incentivos a vendedores, en coordinación con departamento administrativo y financiero

#### **d.1) ASISTENTE COMERCIAL**

- Planificación de visitas a clientes regulares
- Contacto con nuevos clientes
- Búsqueda de nuevos clientes
- Solicitud de tarifas tanto en el exterior como local
- Presentación de cotizaciones
- Seguimiento de cotizaciones
- Dar instrucciones al exterior y/o internamente al departamento operativo en caso de negocios cerrados
- Elaboración de controles de negocios
- Seguimiento de los negocios e información al cliente
- Presentación de reportes de ventas semanal a la gerencia

## **e) GERENCIA OPERATIVA**

- Revisión preavisos de embarque y envió para aprobación al exterior
- Información a clientes sobre preavisos de embarque
- Recepción de control de negocios del departamento comercial
- Chequeo de documentación de embarques
- Conciliación de información de control de negocios vs documentación operativa
- Apertura de files operativos
- Archivo de la documentación operativa en los respectivos files
- Ingreso electrónico de información de embarque a la SENA
- Calificación de documentos contables operativos
- Emisión de solicitudes de pagos a proveedores por costos operativos.
- Facturación
- Emisión de cartas de entrega de documentación a clientes
- Elaboración de provisiones mensuales
- Manejo de cajas chicas operativas
- Estadísticas mensuales de embarques

### **e.1) ASISTENTE OPERATIVO**

- Ejecución, operación en exportaciones aéreas
- Control de operaciones en puerto a cargo de tercerizadora
- Cooperación con gerencia de ventas en obtención y registro tarifario proveedores locales operativos
- Comunicación permanente con proveedores locales operativos
- Reclamos al exterior relacionado con documentación de embarque<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Tomado de la Empresa Geotransport S.A

## **1.5. Organismos de Control**

### **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

Al tenor de lo que previene la Constitución de la República (Art.231) como la Ley de Compañías (Art.430) la Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

La Institución ejerce su vigilancia y control sobre las siguientes compañías, corporaciones y entes (Art.431.LC):

- a) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;
- b) Las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c) Las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d) Las bolsas de valores y demás entes en los términos de la Ley de Mercado de Valores.<sup>2</sup>

### **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

---

<sup>2</sup> Tomado de la pág. web. [www.supercias.gov.ec](http://www.supercias.gov.ec)

Geotransport S.A por ser una Sociedad Anónima obligada a llevar contabilidad debe presentar:

- Declaración mensual del IVA formulario 104.
- Declaración mensual de Retención en la Fuente de Impuesto a la Renta formulario 103.
- REOC Anexos de compras mensuales
- Declaración anual de Impuesto a la Renta formulario 101.
- REDEP Declaración anual de Relación de Dependencia.<sup>3</sup>

### **INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (IESS)**

Es el organismo ecuatoriano encargado de brindar la seguridad social, con sede principal en la ciudad de Quito y agencias en casi todas las capitales de provincia. Entre algunas de sus importantes funciones podemos encontrar: cobertura médica a sus afiliados para lo cual cuenta con hospitales en varias ciudades, otorgar préstamos hipotecarios y quirografarios, el acceso a pensiones de jubilación a los trabajadores.

Es una entidad cuya organización se fundamenta en proteger a la población urbana y rural en dependencia laboral o no, contra las limitaciones o falta de contingencia en rubros como maternidad, salud integral, riesgos de trabajo, incapacidad, cesantía, vejez, invalidez o muerte.

Todos los ciudadanos deben recordar que: El Empleador tiene la obligación de registrar al trabajador, desde el primer día de trabajo, enviando al IESS el aviso de contratación a través de la página web de la Institución.

---

<sup>3</sup> Tomado de la pág. web [www.sri.gov.ec](http://www.sri.gov.ec)



El IESS ofrece tres tipos de préstamos:

**Préstamo Hipotecario:** Adquirir una vivienda terminada; Construir su vivienda en terreno propio; Ampliar y/o remodelar su vivienda; y Sustituir hipotecas del Instituciones del sistema financiero.

**Préstamo Quirografario** a sus afiliados, jubilados y pensionistas de viudedad, hasta por un monto de 60 salarios básicos unificados del trabajador en general.

**Préstamo Prendario**, es decir préstamos por prendas, a través del Monte de Piedad.

Geotransport S.A cancela hasta el quince de cada mes planillas de:

- Aportes normales
- Fondos de reserva (en caso de que los empleados hayan solicitado acumulación de fondos)
- Préstamos hipotecarios ,Quirografarios ( en caso que los empleados hayan solicitado a la Institución )<sup>4</sup>

## **SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS DEL ECUADOR**

La Corporación de Aduanas del Ecuador es una empresa estatal, autónoma y moderna, orientada al servicio.

Son parte activa del quehacer nacional e internacional, facilitadores del Comercio Exterior, con un alto nivel profesional, técnico y tecnológico.

El Servicio Nacional de Aduana del Ecuador está en constante innovación, y perfeccionamiento de los procesos, con el objetivo de brindar la mejor calidad en el servicio al usuario.

---

<sup>4</sup> Tomado de la pág. web. [www.iesg.gob.ec](http://www.iesg.gob.ec)

Geotransport S.A. cuenta con el registro N9461 de consolidador y desconsolidador de carga, otorgado por la Corporación Aduanera Ecuatoriana CAE.<sup>5</sup>

## **MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES**

Este organismo de estado tiene como misión ejercer la rectoría de las políticas laborales, fomentar la vinculación entre oferta y demanda laboral, proteger los derechos fundamentales del trabajador y trabajadora, y ser el ente rector de la administración del desarrollo institucional, de la gestión del talento humano y de las remuneraciones del Sector Público.

El Ministerio de Relaciones Laborales tiene como visión que será una institución moderna, de reconocido prestigio y credibilidad, líder y rectora del desarrollo organizacional y las relaciones laborales, constituyéndose en referente válido de la Gestión Pública, técnica y transparente por los servicios de calidad que presta a sus usuarios.

Geotransport S.A está obligado a presentar a este organismo:

- Contratos de Trabajo
- Formularios de pago por décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, utilidades.
- Actas de Finiquito
- En caso de inspección toda la información que este solicite.<sup>6</sup>

## **MUNICIPIO DEL DISTRITO METROPOLITANO DE QUITO**

Este organismo está encargado de emitir y hacer cumplir normas, reglamentos y ordenanzas para todos los habitantes que residen en el Distrito Metropolitano de Quito, está encargado de la movilidad y transporte urbano, brindar seguridad a la ciudad a través de la policía metropolitana, recaudación de impuestos

---

<sup>5</sup> Tomado de la pág. web. [www.senae.gob.ec](http://www.senae.gob.ec)

<sup>6</sup> Tomado de la pág. web. [www.mrl.gob.ec](http://www.mrl.gob.ec)

relacionados con los servicios brindados como agua, luz eléctrica, además del control de pico y placa.

Geotransport S.A está obligado a presentar la siguiente información:

- Pago de impuestos prediales
- Pago de patente
- Pago de impuesto del 1 x 1000 <sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> Tomado de la pág. web. [www.municipioquito.gob.ec](http://www.municipioquito.gob.ec)

## **CAPITULO II**

### **2. DIAGNOSTICO ACTUAL**

#### **2.1. ANÁLISIS EXTERNO**

La empresa es un sistema abierto, y nos lleva a considerarla como una entidad en relación con el entorno en que se desenvuelve. Está integrado por un conjunto de condiciones y colectividades que afectan a la misma forma a todas las organizaciones de un mismo sector o actividad y que, solo son potencialmente relevantes para la actividad de una empresa. Los resultados de este análisis son fuentes de oportunidades y amenazas, lo que intenta hacer la dirección estratégica de la empresa, conocerlas y utilizarlas para obtener los objetivos empresariales.

##### **2.1.1. DIMENSIÓN POLÍTICA-LEGAL**

Los factores político-legales establecen los parámetros en el que se desenvuelven las empresas. En todo sistema económico, las instituciones públicas cumplen una serie de funciones, para ejercerlas, emiten normas y regulaciones. La cantidad e intensidad de las mismas oscila enormemente entre los diversos sectores y organizaciones.

Con respecto al análisis político legal se estudia el resultado de la balanza comercial durante el primer trimestre del año 2012, la balanza comercial registró un saldo favorable de USD 403.6 millones, este resultado significó un incremento en el superávit comercial de 35.6% si se compara con el superávit del periodo enero-marzo 2011 que fue de USD 297.6 millones.

Esto ha ocasionado la elevación de precios a los productos importados por lo que las empresas han reducido las importaciones por lo tanto se refleja una notable disminución en los negocios que realiza las desconsolidadoras o transporte

multimodal y logístico, acompañado de los servicios conexos que facilitan su operatividad.

Por otro lado el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), que desde el 25 de noviembre 2011 pasó del 2% al 5%, terminaría siendo endosado al consumidor, es decir que aumenta el valor de las cotizaciones de las desconsolidadoras por los trámites de la operación logística.

Sobre todo de aquellos productos que son importados y distribuidos en el mercado local, ya que, estas compañías no pueden recuperar ese valor vía crédito tributario como el caso de los importadores de materias primas.

Se asegura en base del hecho de que los márgenes de utilidad de compañías como licoreras, concesionarios de autos, confiteras, entre otras, se reducirán.

"Si una compañía ganaba el 10%, con esta subida del ISD, la ganancia se reducirá tres puntos. Por lo que es probable que todo se traslade al consumidor",

Por lo que se tendrá de cancelar mayor impuesto por las transferencias bancarias que se realizan a los socios de la red de servicio logístico y transporte con las que se mantienen relaciones comerciales.

Y se tendrá que cobrar a los clientes el excedente de las transferencias bancarias realizadas que se incrementa en un 3 %, sin contar con la tasa de cambio que se aplique.

Y en el caso de las empresas que traen materias primas para bienes que se producen en el país, la situación tampoco sería muy distinta.

Se afirma que de todos modos se verán complicadas ya que recibirán el impacto del ISD cuando compren.

El Gobierno, por su parte, busca disminuir el impacto y pondrá en vigencia un crédito tributario que se aplicará para el pago del Impuesto a la Renta (IR) de los

cinco últimos ejercicios fiscales. Este se podrá utilizar en la importación de las materias primas, insumos y bienes de capital.

Para definir los beneficiarios, elaborará una lista de la cual se encargará el Comité de Política Tributaria, con la participación del Ministerio de Finanzas, del Coordinador de la Política Económica y de la Producción.

Sin embargo, hay pesimismo puesto que las empresas deberán esperar unos seis meses de trámite para que el costo del ISD les sea devuelto en el pago del Impuesto a la Renta.<sup>8</sup>

### **2.1.2. DIMENSIÓN ECONÓMICA**

Dentro de los factores generales del entorno de la empresa, se encuentra la forma en que la sociedad en que se inserta la misma organiza la producción y distribución de los bienes y servicios.

En el Ecuador se controla la Economía a través de la Constitución de la República establece que el Banco Central del Ecuador (BCE) instrumentará la política monetaria, crediticia, cambiaria y financiera formulada por la Función Ejecutiva, la cual tiene como uno de sus objetivos: “promover niveles y relaciones entre las tasas de interés pasivas y activas que estimulen el ahorro nacional y el financiamiento de las actividades productivas, con el propósito de mantener la estabilidad de precios y los equilibrios monetarios en la balanza de pagos, de acuerdo al objetivo de estabilidad económica definido en la Constitución” (Art. 302 y 303).

---

<sup>8</sup> Fuente: Diario el Universo

En ese contexto y con el objetivo de tener indicadores económicos que sirvan de base para toma de decisiones económicas por parte de la ciudadanía, instituciones nacionales e internacionales y autoridades gubernamentales, el BCE elabora y difunde las cuentas nacionales anuales, trimestrales y provinciales; los indicadores monetarios y financieros; la balanza de pagos; las cuentas fiscales del sector público no financiero; las encuestas de coyuntura trimestrales al sector agropecuario; las encuestas mensuales de opinión empresarial dirigidas a 8 sectores productivos; las estadísticas de comercio exterior; la previsión económica; el índice de actividad económica coyuntural, entre otros.

## **RESULTADOS DE CUENTAS NACIONALES TRIMESTRALES**

### **Balanza de Pagos**

Como resultado del primer trimestre del año 2012 la balanza comercial registró un saldo favorable de USD 403.6 millones, este resultado significó un incremento en el superávit comercial de 35.6% si se compara con el superávit del periodo enero-marzo 2011 que fue de USD 297.6 millones.

Las Exportaciones totales durante el primer trimestre del 2012 alcanzaron USD 6,126.6 millones, monto que representa un aumento de 14.6% en relación con el año 2011, que fueron de USD 5,344 millones por otro lado las Importaciones en el primer trimestre 2012 fueron de 5,722.1 millones en relación con el año 2011 que fue de 5,019.6 que supero con 702.5 millones.

Por lo que se ha obtenido un resultado favorable en las negociaciones por operaciones de manejo de carga y logística en el 2012 en comparación al 2011. Durante el año 2011 el Ecuador había importado USD 15 793 millones y exportado USD 14 274, lo que había dejado un resultado negativo de USD 1 519 millones para el comercio exterior.

Eso da cuenta de que la brecha comercial negativa del Ecuador se redujo en este año en USD 243 millones en comparación con el 2010- Ello se debe a que las importaciones en este período del 2011 crecieron un 20%, pero las exportaciones se incrementaron en un 23,8%.

Las negociaciones obtenidas en el 2011 por exportaciones pasaron de representar solo el 19% al 35% del total de ingresos por operaciones de des consolidación y logística.

Agosto de 2011 fue el mes que más se advirtió una diferencia entre exportaciones e importaciones, pues el resultado fue de USD -497 millones, lo que se debió a la introducción de USD 1 620 millones en productos no petroleros importados.

Cabe indicar que el año 2011 la Balanza ha indicado una rentabilidad ventajosa para las empresas dedicadas al manejo de des consolidación logístico y de transporte que se brinda por enviar y recibir mercancías.

En un entorno de crecimiento económico relativamente positivo para la mayoría de las economías latinoamericanas, durante el año 2011, la economía ecuatoriana mantuvo el dinamismo presentado en los primeros meses de este año.

### **Producto Interno Bruto**

El Producto Interno Bruto es el valor de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos durante un período, describe los flujos en el aparato productivo por rama de actividad.

Para el tema en estudio nos enfocaremos a las áreas en donde se ven involucradas las operaciones de desconsolidador y manejo logística para importar o exportar. Este tipo de servicios se encuentra estrechamente ligada a los ciclos de la economía; por esta razón, ante una recesión o crisis como la que enfrentamos en 1999, esta actividad se vio inmediatamente perturbada; a raíz de la eliminación de la incertidumbre cambiaria y el mal manejo de la política



monetaria, la economía comienza a recuperarse; y las importaciones y exportaciones es precisamente una de las actividades que más rápido se recobró.

El Banco Central del Ecuador (BCE) publicó la presentación “Cuentas Nacionales Trimestrales del Ecuador, Tercer Trimestre de 2011”, con la última información disponible, para la toma de decisiones económicas de la ciudadanía, instituciones nacionales e internacionales, y las autoridades gubernamentales.

El PIB del Ecuador mantiene su tendencia de crecimiento económico en el cuarto trimestre de 2011, con una variación interanual, en volumen a precios de 2.000 dólares, del orden del 9.0%. El sector no petrolero continúa impulsando el crecimiento productivo nacional, con un aumento de 11.2% en el mismo período.

Las principales variables económicas que aportaron a este comportamiento son en su orden, la inversión y el consumo de los hogares.

El PIB tiene un aporte significativo para las empresas desconsolidadoras de servicio logístico y comercio exterior ya que con el aumento económico se han incrementado también los ingresos de servicios de desconsolidación y manejo logístico de carga.

Este sector constituye uno de los referentes más importantes para el desarrollo de un país, tanto como proveedor de servicios y consumidor de insumos y equipos para su buen funcionamiento, siendo esta última la más significativa en la economía nacional.

### **Remesas de Migrantes**

De acuerdo al análisis trimestral de remesas, elaborado por el Banco Central del Ecuador, el incremento de su flujo en el primer trimestre de 2012, se atribuye a una relativa recuperación económica coyuntural de Estados Unidos de América y de España en igual período, a pesar de la crisis y el déficit de la eurozona, países en los cuales reside una gran parte de la población migrante ecuatoriana. Así, la economía de Estados Unidos en el segundo trimestre registró un incremento del

PIB de 1.3%, con una tasa de desempleo de 9.2%; mientras que España, presentó un crecimiento de 0.2%, a pesar de que continúa registrando una tasa de desempleo elevada.

El flujo de remesas familiares recibido en el trimestre enero - marzo de 2012, presenta a Estados Unidos como el principal originador de remesas, al enviar USD 271.2 millones que representa el 43.3% del monto total recibido por el país; España remitió USD 260.9 millones equivalente al 41.6%, Italia envió USD 36.8 millones que constituye el 5.9% y el resto del mundo (otros países) lo hizo por USD 57.5 millones, igual al 9.2% del total recibido.

El incremento de remesas recibidas del exterior ha generado para el servicio logístico un incremento en la prestación de servicios ya que ha aumentado la demanda y consumo de los productos que se importan y exportan.<sup>9</sup>

## **Inflación**

Este es un factor importante en nuestra economía, es una medida estadística que determina el crecimiento continuado y sostenido de los precios de los bienes y servicios demandados por los consumidores de estratos medios y bajos; determinada en función de variables específicas de la economía, de su composición social y del modo en que se determina la política económica y de los agentes que forman expectativas que son determinantes para el proceso inflacionario.

Según el informe presentado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) la inflación anual en diciembre de 2011 fue de 5,41%, hace un año esta cifra se ubicó en 3,33%. La inflación acumulada fue de 5,41%, en diciembre de 2010 se ubicó en 3,33%.

---

<sup>9</sup> Fuente: Banco Central del Ecuador

A mayo de 2012 la inflación anual fue de 4,85%, hace un año esta cifra se ubicó en 4,23%. La inflación acumulada fue de 2,22%, en mayo de 2011 se ubicó en 2,77%.

La variación de la inflación anual de diciembre de 2011 y a mayo 2012 se debe principalmente al incremento de precios de cinco categorías: Alimentos y bebidas no alcohólicas, prendas de vestir y calzado, educación, restaurantes y hoteles, y transporte.

A pesar del incremento en la inflación con respecto al año 2010 ha generado también un aumento en los ingresos por servicios de manejo de carga, por la demanda generada en el 2011 hacia las importaciones y exportaciones de productos como alimentos, bebidas no alcohólicas y calzado como se menciona en el informe del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.<sup>10</sup>

### **2.1.3. DIMENSIÓN SOCIO-CULTURAL**

Uno de los problemas en el Ecuador, es la pobreza por ello se lo considera como un país poco desarrollado; ésta puede crecer y crear riqueza y, sin embargo, dejar a grandes capas de la población sumidas en la miseria. Los países en vías de desarrollo, fueron la mayoría antiguas colonias de los países industrializados. Por ello, la 'economía del desarrollo' ha pasado a estudiar las soluciones que podrían aplicarse en estos países para erradicar la pobreza.

La pobreza es una circunstancia económica en la que una persona carece de los ingresos suficientes para acceder a los niveles mínimos de atención médica, alimentos, vivienda, ropa y educación.

La pobreza absoluta es la experimentada por aquellas personas que no disponen de los alimentos necesarios para mantenerse sanos; las personas que no pueden acceder a una educación o a servicios médicos deben ser considerados en situación de pobreza, aunque dispongan de alimentos. La falta de oportunidades

---

<sup>10</sup> Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

educativas es otra fuente de pobreza, ya que una formación insuficiente conlleva menos oportunidades de empleo.

Gran parte de la pobreza en el mundo se debe a un bajo nivel de desarrollo económico. China e India son ejemplos de países superpoblados en vías de desarrollo en donde, a pesar de la creciente industrialización, la pobreza es notoria. El desempleo generalizado puede crear pobreza incluso en los países más desarrollados.

Los problemas sociales lamentablemente se vienen dando a través de la historia, cuando existía la lucha entre amos y esclavos; entre patricios y plebeyos, ahora se dan entre "los dueños del poder y el pueblo.

Los malos gobiernos, que por la mezquindad y ambición de ser ricos y más ricos, dan como resultado:

- El desempleo.
- La delincuencia.
- La migración.
- Los asaltos.
- Los asesinatos.
- El alcoholismo; y,
- La pobreza.

## **LA MIGRACIÓN**

La migración es el principal factor social del Ecuador en respuesta a la crisis económica y la imposibilidad del mercado laboral para absorber a la creciente oferta de mano de obra, miles de ecuatorianos se han visto en la necesidad de abandonar el país y de buscar mejores oportunidades en países en los cuales la estabilidad económica y los estándares de vida son más atractivos.

La migración ecuatoriana en estos últimos años se ha convertido en el bote salvavidas del Ecuador, según algunos analistas, los emigrantes aportan con aproximadamente 1400 millones de dólares anuales a la economía ecuatoriana convirtiéndose en el segundo aporte económico más importante después del petróleo estos ingresos que van hacia las familias de los emigrantes han permitido la circulación de dinero (dólares) lo cual hace que la economía ecuatoriana no termine por hundirse completamente.

Ante esto se evidencia un factor preocupante relacionado con la oferta de mano de obra así también la fuga de cerebros, el incremento de los flujos migratorios ocasionó una creciente escasez de mano de obra y fuga de cerebros para las labores vinculadas a la agricultura, la construcción y la artesanía, otros servicios profesionales.

Por otro lado la compra de vehículos y electrodomésticos contribuyó de manera parcial a la reactivación del sector comercial, que se mantenía deprimido.

Cabe señalar que la inusual demanda de bienes motivó un incremento de los precios en las regiones receptoras de remesas, tanto así que Quito en la actualidad es una de las ciudades más caras del país, debido a la presencia de dólares de los emigrantes de esta región.

Es evidente el crecimiento para las empresas de servicio logístico y transporte multimodal transporte de remesas (bancos, cooperativas y couriers) y el sector del comercio exterior.

Por lo antes anotado, la migración constituye para Geotransport una oportunidad que permite reactivar en alguna medida el aparato productivo, partiendo de un incremento en las actividades de consumo para luego incentivar la inversión, dinamizando varias actividades productivas, uno de ellos al sector del servicio logístico de transporte al que pertenece la empresa, facilitando un efecto multiplicador en la economía ecuatoriana y manifestando también un mayor crecimiento económico para la empresa.

## **Desempleo**

La falta de empleo en nuestro país es un factor que afecta principalmente a los jóvenes, los obstáculos más frecuentes son no contar con un título de bachiller y la falta de experiencia, otras empresas los explotan o brindan condiciones mínimas que demanda la ley; más difícil aún es encontrar un empleo para una persona que supera los 35 años. En las estadísticas económicas del país aparece el Subempleo, que según el Instituto Latinoamericano de Investigaciones sociales es la situación de las personas en capacidad de trabajar que perciben ingresos por debajo del salario mínimo vital. También se llama subempleo a la situación de pluriempleo, es decir que el ingreso de una persona es lo que se encuentra por debajo del límite aceptable.

El impacto que causa el desempleo en el Ecuador se relaciona a la calidad del servicio que podría brindar dentro del país en las empresas de servicio logístico por la falta de conocimiento de este tipo de negocios da como resultado la fuga de cerebros.

### **2.1.4. DIMENSIÓN TECNOLÓGICA**

Uno de los factores de mayor efecto sobre las empresas es la tecnología que se refiere a su principal influencia es sobre la forma de hacer las cosas, cómo se diseñan, producen, distribuyen y venden los bienes y los servicios.

La repercusión de la tecnología se manifiesta en nuevos productos, nuevas máquinas, nuevas herramientas, nuevos materiales y nuevos servicios. Algunos beneficios de la tecnología son: mayor productividad, estándares más altos de vida, más tiempo de descanso y una mayor variedad de productos.

Algunas de las ventajas que se obtienen por el uso de la tecnología aplicados a Geotransport S.A son:

- Mayor capacidad para dominar el tiempo y la distancia para el movimiento de carga. Ej. Barcos, aviones.
- Mecanización o automatización de ciertos procesos mentales. Ej. Computadoras
- Información veraz y oportuna. Ej. Internet.
- Una mayor comprensión del comportamiento individual y de grupo y de cómo hacerle frente. Ej. bases psicológicas de la motivación, mejores técnicas administrativas.

Las actividades de servicio de manejo de carga se facilitan por la gran velocidad con la que se transmite la información por medio de las redes de comunicaciones. Las negociaciones se realizan en cualquier parte del mundo de un lado a otro en pocos segundos, generando respuestas inmediatas.

El desarrollo tecnológico en el Ecuador, en los últimos años ha sido significativo, debido al alto nivel de inversión en investigación y desarrollo.

Al hablar de tecnología, muchos piensan en computadoras y tecnología de punta, pero eso no lo es todo, necesitamos empezar a competir en aspectos que estamos muy lejos de poder desarrollar (tecnología propia), la tecnología es la aplicación del conocimiento y perfeccionarlo hasta ponerlo en la prestación de servicios.

La importancia de la tecnología es resultado de los más grandes desafíos de la globalización mundial, deja clara la necesidad de impulsar acciones de innovación tecnológica para Geotransport, considerándose como un factor de gran oportunidad para la empresa, por la fuerte inversión que la misma representa, falta mucho camino por recorrer, y las estadísticas así lo demuestran; lo esencial es dar continuidad al proceso de desarrollo.

## **2.2. ANÁLISIS INTERNO**

### **2.2.1. COMPETENCIA**

En los últimos años, el servicio de manejo de carga que se inició como marítima y portuaria ha experimentado un fuerte proceso de concentración. Se fusionan empresas navieras de líneas regulares, se forman alianzas, cada vez mayores. En los puertos, se han establecido operadores privados internacionales, cuya participación en el mercado está aumentando a raíz de las privatizaciones y el creciente volumen de comercio. Los puertos concentradores de carga experimentan un crecimiento robusto que se basa en el aumento de los tráficos de transbordo de contenedores. Este último está vinculado al desarrollo de redes de servicios globales de transporte multimodal lo que hace rentable este tipo de servicio.

En la actualidad en el Ecuador existen 109 empresas dedicadas al manejo de cargas mediante el transporte multimodal.

El servicio de manejo de carga ha conducido a adquisiciones de pequeñas líneas por parte de grandes empresas y a una serie de fusiones entre líneas que ya se situaban entre las 20 más importantes del mundo.

El crecimiento del comercio y la globalización derivan de los avances tecnológicos y la desregulación.

Las armas frecuentes que puede utilizar la competencia del sector al que corresponde la organización son los precios, la calidad, las características, los servicios, las garantías, implantación de nuevas redes de distribución al mayor y de comerciantes al menudo, la publicidad entre otros. La dependencia relativa que los competidores colocan en cada una de estas armas puede cambiar con el tiempo, puesto que utilizan primero una y luego otra más interesante que la anterior para atrapar la atención de los compradores.



Las repercusiones del proceso de concentración son en su mayoría positivas. A pesar de que inicialmente se podría temer un abuso del poder monopólico, sorprendentemente la reducción en el número de empresas en el mercado conlleva a un aumento en la intensidad de la competencia. Eso no quiere decir que la concentración sea la causa del aumento de la competencia, sino que ambas tendencias están vinculadas a los mismos desarrollos globales.

Aunque es cierto que, a nivel global, se reduce el número de empresas de manejo de transporte multimodal debido a las fusiones y adquisiciones, es igualmente cierto que en la mayoría de las rutas ha aumentado el número de empresas, lo que se debe principalmente a la expansión de las líneas Este-Oeste a los mercados regionales y Norte-Sur.

Para cada exportador el número de opciones para transportar su mercancía, con la contenedorización los servicios ofrecidos por las empresas multimodales son cada vez más homogéneas. En cuanto a la demanda, el mercado ya no se puede caracterizar con el término "competencia monopólica", sino por competencia (casi) perfecta.

Los clientes están cada vez mejor informados, sea mediante email, internet, fax o teléfono. Ahora, un exportador e importador puede comparar con mayor facilidad las diferentes alternativas de transporte.

En la economía globalizada, no sólo compiten los servicios de transporte multimodal, sino también los productos transportados. Dado que la intensidad de la competencia para estos productos se incrementa, la elasticidad de la demanda por los servicios de transporte también aumenta. Mercado y la posibilidad de cooperar con otras líneas también representan un potencial para beneficiarse del proceso de concentración.

## **CAPITULO III**

### **3. ASPECTOS TEÓRICOS**

#### **3.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA INTRODUCCIÓN**

En junio de 1973 en Londres, se celebra la primera reunión del International Accounting Standard Committee –IASC (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad).

El cual surge de un acuerdo entre los organismos de contabilidad de varios países, entre ellos, Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, El Reino Unido, entre otros.

Su principal objetivo es desarrollar un conjunto único de normas contables de carácter mundial de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio para la preparación de los estados financieros útiles para los mercados de capitales de todo el mundo.

Este Comité estaba formado por profesionales con un alto nivel de conocimientos y experiencias en las diferentes actividades empresariales, lo que le permitió el desarrollo de normas contables de alta calidad y alcance mundial.

En el año 1974 el Comité emitió la International Accounting Standards -IAS N°1, referida a la revelación de políticas contables, la cual ha sufrido diversas modificaciones hasta la fecha.

Desde su formación hasta abril del 2001 el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad –IASC emitió 41 NIC, referidas a diferentes tópicos del que hacer empresarial.

En abril de 2001, la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad –IASB reemplaza al Comité de Normas Internacionales existente a la fecha, la cual asume la responsabilidad de emitir las Normas de Contabilidad, denominadas; International Financial Reporting Standards–IFRS -Normas Internacionales de Información Financiera.

El propósito de tales IFRS es dar respuesta a la necesidad de establecer un lenguaje común para la presentación de la información financiera de las empresas, de manera de facilitar la interpretación de la misma, en una Economía Globalizada, en la cual han desaparecido las fronteras económicas.<sup>11</sup>

### **Base Legal**

Mediante Resolución No.06.Q.ICL.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No.348 de lunes 4 de septiembre del 2006 normo lo siguiente:

**Artículo 1.-** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”

**Artículo 2.-** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera ,”NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

**Artículo 3.-** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derógase la Resolución No.02.Q.ICL.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el suplemento de Registro Oficial No.270 de 6 de septiembre del 2002, mediante las cuales la Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

---

<sup>11</sup>Tomado de Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda.

## **Resolución No.08.G.DSC.010**

Que el Art.294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicaran obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art.295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

### **Resuelve:**

**Artículo 1.-** Establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la superintendencia de compañías:

1. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2010: Las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2. Aplicaran a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4`000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales ; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas , organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3. A partir del 1 de enero del 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.<sup>12</sup>

## **APLICACIÓN DE NIIF**

Requieren que se cumpla obligatoriamente con los siguientes mandatos:

- Para la preparación de Estados Financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance Inicial.
- Se debe reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF.
- No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.
- Reclassificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con las NIIF.
- Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

---

12 Tomado de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## PROCESOS PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIFS

Se considera que necesariamente y por obligación deben existir procesos para su aplicación, entre los cuales se mencionan los siguientes:

1. **Conocimiento previo de las operaciones del ente:** Es importante conocer de forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.
2. **Diagnóstico Preliminar:** Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.
3. **Capacitación:** El personal involucrado en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.
4. **Evaluaciones:** Cumplidos los procesos anteriores, se realizara una evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos .En este proceso debe existir aceptación y aprobación de los respectivos ajustes y/o reclasificaciones de cuentas por parte de la Gerencia General o el organismo de control administrativo superior.
5. **Conversión Inicial de Estados Financieros:** Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio la entidad estará en capacidad técnica de realizar la Conversión de estados financieros.<sup>13</sup>

---

13 Tomado de Herrera Carvajal & Asociados Cía. Ltda.

### **3.2. DETALLE DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS 14**

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores.

Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los

estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la “doble carga de información” para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

### **Autoridad de la NIIF para las PYMES**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción. Esto se cumple para **las NIIF completas** y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES,—tal como se establece en la sección 1 de la NIIF—, de forma que (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES.

### **Organización de la NIIF para las PYMES**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado. Las referencias a párrafos se identifican por el número de sección seguido por el número de párrafo. Los números de párrafo tienen el formato xx.yy, donde xx es el número de sección e yy es el número de párrafo secuencial dentro de dicha sección. En los ejemplos que incluyen importes monetarios, la unidad de medida es la Unidad Monetaria (cuya abreviatura es u.m.)



## **Base Legal**

Que con Resolución N. SC-INPA-UA-G-10.005 de 5 de noviembre de 2010 publicada en Registro Oficial N 335 de 7 de diciembre de 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y legislación vigente;

Que, el numeral 3 del Artículo Primero de la Resolución N.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N.498 de 31 de diciembre 2008, dispuso que el tercer grupo de compañías, aplicara las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del 1 de enero del 2012.

### **Resuelve:**

Reglamento para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

**ARTICULO PRIMERO.-** Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos Inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
- b) Registren un valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES.
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado).Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al periodo de transición.<sup>15</sup>

## **SECCIÓN 1 PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES /**

### **Alcance Pretendido**

Se pretende que la NIIF para las PYMES se utilice por las pequeñas y medianas entidades (PYMES). Esta sección describe las características de las PYMES.

### **Descripción de las pequeñas y medianas entidades.**

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos. Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.

Una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- (a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales), o,
- (b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros. Este suele ser el caso de los bancos, las cooperativas de crédito, las compañías de seguros, los intermediarios de bolsa, los fondos de inversión y los bancos de inversión.

---

<sup>15</sup> Tomado de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## **SECCIÓN 2 / NIC 1 CONCEPTOS Y PRINCIPIOS GENERALES**

### **Alcance**

Esta sección describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

### **Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades**

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

### **Características cualitativas de la información en los estados financieros**

**Comprensibilidad.-** La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

**Relevancia.-** La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

**Materialidad o importancia relativa.-** La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

**Fiabilidad.-** La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

**La esencia sobre la forma** Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.

**Prudencia.-** Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los estados financieros. Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

**Integridad.-** Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

**Comparabilidad.-** Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

**Oportunidad.-** La información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión.

**Equilibrio entre costo y beneficio.-** La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Entre los beneficios también pueden incluirse mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

**Situación financiera.-** La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

**Rendimiento.-** Es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante un periodo sobre el que se informa.

(a) **Ingresos** son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

(b) **Gastos** son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

**Resultado integral total y resultado.-** El resultado integral total es la diferencia aritmética entre ingresos y gastos. No se trata de un elemento separado de los estados financieros, y no necesita un principio de reconocimiento separado.

**Medición en el reconocimiento inicial.-** En el reconocimiento inicial, una entidad medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable

## **Medición posterior**

**Activos y pasivos financieros .-** Una entidad medirá los activos financieros básicos y los pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 *Instrumentos Financieros Básicos*, al costo amortizado menos el deterioro del valor excepto para las inversiones en acciones preferentes no convertibles y sin opción de venta y para las acciones ordinarias sin opción de venta que cotizan en bolsa o cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad de otro modo, que se miden al valor razonable con cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

**Activos no financieros.-** La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre otras bases de medición.

**Pasivos distintos de los pasivos financieros.-** La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

## **SECCIÓN 3 / NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **Alcance**

Esta sección explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

### **Presentación razonable**

Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de

reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

## **SECCIÓN 4 / NIC 1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

### **Alcance**

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

### **Información a presentar en el estado de situación financiera**

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Efectivo y equivalentes al efectivo.
- (b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- (c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en (a), (b), (j) y (d)]
- (d) Inventarios.
- (e) Propiedades, planta y equipo.
- (f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- (g) Activos intangibles.
- (h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- (i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- (j) Inversiones en asociadas.
- (k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- (l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- (m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en (l) y (p)].
- (n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.



- (o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (éstos siempre se clasificarán como no corrientes).
- (p) Provisiones.
- (q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- (r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.

## **SECCIÓN 5 /NIC 1 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y ESTADO DE RESULTADOS**

### **Alcance**

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

### **Presentación del resultado integral total**

Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo:

- (a) En un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo, o
- (b) En dos estados—un estado de resultados y un estado del resultado integral—, en cuyo caso el estado de resultados presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo excepto las que estén reconocidas en el resultado integral total fuera del resultado, tal y como permite o requiere esta NIIF.

Un cambio del enfoque de un único estado al enfoque de dos estados o viceversa es un cambio de política contable al que se aplica la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

## **SECCIÓN 6 / NIC 1 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y ESTADO DE RESULTADOS Y GANANCIAS ACUMULADAS**

### **Alcance**

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

### **Estado de cambios en el patrimonio**

Objetivo.- El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.

## **SECCIÓN 7/NIC 7 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**

### **Alcance**

Esta sección establece la información a incluir en un estado de flujos de efectivo y cómo presentarla. El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de una entidad durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

## **Información a presentar en el estado de flujos de efectivo**

Una entidad presentará un estado de flujos de efectivo que muestre los flujos de efectivo habidos durante el periodo sobre el que se informa, clasificados por actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

## **SECCIÓN 8 /NIC 1 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Alcance**

Esta sección establece los principios subyacentes a la información a presentar en las notas a los estados financieros y cómo presentarla. Las notas contienen información adicional a la presentada en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultados (si se presenta), estado de resultados y ganancias acumuladas combinado (si se presenta), estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas presentadas en esos estados e información sobre partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en ellos. Además de los requerimientos de esta sección, casi todas las demás secciones de esta NIIF requieren información a revelar que normalmente se presenta en las notas.

### **ESTRUCTURA DE LAS NOTAS**

Las notas:

- (a) Presentarán información sobre las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas;
- (b) Revelarán la información requerida por esta NIIF que no se presente en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) Proporcionará información adicional que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

## **SECCIÓN 9/NIC 27 ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

### **Alcance**

Esta sección define las circunstancias en las que una entidad presenta estados financieros consolidados y los procedimientos para la preparación de esos estados. También incluye una guía sobre estados financieros separados y estados financieros combinados.

### **Requerimientos para presentar estados financieros consolidados**

Una entidad controladora presentará estados financieros consolidados en los que consolide sus inversiones en subsidiarias de acuerdo con lo establecido en esta NIIF. Los estados financieros consolidados incluirán todas las subsidiarias de la controladora.

## **SECCIÓN 10/NIC 08 POLÍTICAS CONTABLES, ESTIMACIONES, ERRORES**

### **Alcance**

Esta sección proporciona una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros. También abarca los cambios en las estimaciones contables y correcciones de errores en estados financieros de periodos anteriores.

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

## **SECCIÓN 11/NIC 32/NIC 39/NIF 7 INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS**

### **Objetivo**

Establecer principios para presentar los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros. Aplica a la clasificación de instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionadas con ellos.

### **Alcance:**

- Aplica a todos los instrumentos financieros.
- Incluye contratos de compra venta de partidas no financieras que se liquidan por el importe neto, en efectivo o con otro instrumento financiero. Esto ocurre cuando:
  - Existen cláusulas contractuales que lo permiten
  - Existe capacidad y costumbre de liquidar de la manera señalada las partidas no financieras
  - Cuando el elemento no financiero es fácilmente convertible en efectivo

## **SECCIÓN 12 NIC 32/NIC 39/NIF 7 OTROS TEMAS RELACIONADOS CON LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **Alcance**

La Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros conjuntamente tratan del reconocimiento, baja en cuentas, medición e información a revelar de los instrumentos financieros (activos financieros y pasivos financieros). La Sección 11 se aplica a los instrumentos financieros básicos y es aplicable a todas las entidades. La Sección 12 se aplica a otros instrumentos financieros y

transacciones más complejos. Si una entidad solo realiza transacciones de instrumentos financieros básicos, la Sección 12 no le será de aplicación. Sin embargo, incluso las entidades que solo tienen instrumentos financieros básicos considerarán el alcance de la Sección 12 para asegurarse de que están exentas.

- Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).
- Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros «complejos» (todos los no incluidos en la Sección 11).
- Presenta las directrices para aplicar *contabilidad de coberturas*.

## **SECCIÓN 13/NIC 2 INVENTARIOS**

### **Alcance**

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- a) Las obras en progreso, que surgen de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- b) Los instrumentos financieros (véase la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros).
- c) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta, con cambios en resultados.

## **SECCIÓN 14/NIC 28 INVERSIONES EN ASOCIADAS**

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas. Establece los requerimientos para la contabilización de asociadas en estados financieros separados.

## **SECCIÓN 15/NIC 31 INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**

### **Alcance**

Esta sección se aplica a la contabilización de negocios conjuntos en los estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que, no siendo una controladora, tiene participación en uno o más negocios conjuntos.

Si se emplea el modelo del costo (menos deterioro), se deberán medir a valor razonable con cambios en resultados aquellas inversiones en entidades bajo control conjunto representadas por instrumentos de patrimonio con cotización pública.

## **SECCIÓN 16/NIC 40 PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de inversiones en terrenos o edificios que cumplen la definición de propiedades de inversión, así como a ciertas participaciones en propiedades mantenidas por un arrendatario, dentro de un acuerdo de arrendamiento operativo que se tratan como si fueran propiedades de inversión. Solo las propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo esfuerzo desproporcionado, y en un contexto de negocio en marcha, se contabilizarán de acuerdo con esta sección por su valor razonable con cambios en resultados. Todas las demás propiedades de inversión se contabilizarán como propiedades, planta y equipo, utilizando el modelo de costo-depreciación deterioro del valor de la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo, y quedarán dentro del alcance de la Sección 17, a menos que pase a estar disponible una medida fiable del valor razonable y se espere que dicho valor razonable será medible con fiabilidad en un contexto de negocio en marcha.

## **SECCIÓN 17/NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado. Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) Se esperan usar durante más de un período.



Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- a) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

## **SECCIÓN 18/NIC 38 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA**

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilización de todos los activos intangibles distintos de la plusvalía y activos intangibles mantenidos por una entidad para su venta en el curso ordinario de sus actividades.

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Los activos intangibles no incluyen:

- a) Los activos financieros, o
- b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

Como pauta para su reconocimiento, se requiere que sean identificables (es decir, separables o de base contractual).

## **SECCIÓN 19/NIIF 3 *COMBINACIONES DE NEGOCIOS Y PLUSVALÍA***

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a la contabilización de las combinaciones de negocios. Proporciona una guía para la identificación de la adquirente, la medición del costo de la combinación de negocios y la distribución de ese costo entre los activos adquiridos y los pasivos, y las provisiones para los pasivos contingentes asumidos. También trata la contabilidad de la plusvalía tanto en el momento de una combinación de negocios como posteriormente.

## **SECCIÓN 20/NIC 17 *ARRENDAMIENTOS***

### **Alcance**

Esta sección trata la contabilización de todos los arrendamientos, distintos de:

- a) Los arrendamientos para la exploración o uso de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares (véase la Sección 34 Actividades Especiales).
- b) Los acuerdos de licencia para conceptos como películas, grabaciones en vídeo, obras de teatro, manuscritos, patentes y derechos de autor (véase la Sección 18 Activos Intangibles distintos a la Plusvalía).
- c) La medición de los inmuebles mantenidos por arrendatarios que se contabilicen como propiedades de inversión y la medición de las propiedades de inversión suministradas por arrendadores bajo arrendamientos operativos (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión).
- d) La medición de activos biológicos mantenidos por arrendatarios bajo arrendamientos financieros y activos biológicos suministrados por arrendadores bajo arrendamientos operativos (véase la Sección 34).

- e) Los arrendamientos que pueden dar lugar a una pérdida para el arrendador o el arrendatario como consecuencia de cláusulas contractuales que no estén relacionadas con cambios en el precio del activo arrendado, cambios en las tasas de cambio de la moneda extranjera, o con incumplimientos por una de las contrapartes.

## **SECCIÓN 21/NIC 37 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS**

### **Alcance**

Esta sección se aplicará a todas las provisiones (es decir, pasivos de cuantía o vencimiento inciertos), pasivos contingentes y activos contingentes, excepto a las provisiones tratadas en otras secciones de esta NIIF. Éstas incluyen las provisiones relacionadas con:

- a) Arrendamientos (Sección 20 Arrendamientos). No obstante, esta sección trata los arrendamientos operativos que pasan a ser onerosos.
- b) Contratos de construcción (Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias).
- c) Obligaciones por beneficios a los empleados (Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- d) Impuesto a las ganancias (Sección 29 Impuesto a las Ganancias).

Los requerimientos de esta sección no se aplicarán a los contratos pendientes de ejecución, a menos que sean contratos de onerosos. Los contratos pendientes de ejecución son aquéllos en los que las partes no han cumplido ninguna de las obligaciones, o ambas partes han cumplido parcialmente sus obligaciones y en igual medida.

La palabra “provisión” se utiliza, en ocasiones, en el contexto de partidas tales como depreciación, deterioro del valor de activos y cuentas por cobrar incobrables. Ellas son ajustes en el importe en libros de activos en lugar de un reconocimiento de pasivos y por ello no se tratan en esta Sección.

## **SECCIÓN 22 /NIC 1/NIC32 PASIVOS Y PATRIMONIO**

### **Alcance**

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio (es decir, en calidad de propietarios). La Sección 26 Pagos Basados en Acciones trata la contabilización de una transacción en la que la entidad recibe bienes o servicios de empleados y de otros vendedores que actúan en calidad de vendedores de bienes y servicios (incluyendo los servicios a los empleados) como contraprestación por los instrumentos de patrimonio (incluyendo acciones u opciones sobre acciones).

## **SECCIÓN 23/NIC 11/NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

### **Alcance**

Esta Sección se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa).
- b) La prestación de servicios.
- c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista.
- d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos.

## **SECCIÓN 24 /NIC 20 SUBVENCIONES DEL GOBIERNO**

### **Alcance**

Esta Sección especifica la contabilidad de todas las subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno es una ayuda del gobierno en forma de una transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relacionadas con sus actividades de operación.

Las subvenciones del gobierno excluyen las formas de ayuda gubernamental a las que no cabe razonablemente asignar un valor, así como las transacciones con el gobierno que no pueden distinguirse de las demás operaciones normales de la entidad.

En esta Sección no se tratan las ayudas gubernamentales que se conceden a la entidad en forma de beneficios que se materializan al calcular la ganancia o pérdida fiscal, o bien, que se determinan o limitan sobre la base de las obligaciones fiscales. Ejemplos de estos beneficios son las exenciones fiscales, los créditos fiscales por inversiones, las depreciaciones aceleradas y las tasas impositivas reducidas. En la Sección 29 Impuesto a las Ganancias se especifica el tratamiento contable del impuesto a las ganancias.

## **SECCIÓN 25/NIC 23 COSTOS POR PRÉSTAMOS**

### **Alcance**

Esta Sección especifica la contabilidad de los costos por préstamos. Son costos por préstamos los intereses y otros costos en los que una entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Los costos por préstamos incluyen:

- a) Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo como se describe en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.

- b) Las cargas financieras con respecto a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la Sección 20 Arrendamientos.
- c) Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

## **SECCIÓN 26/NIIF 2 PAGOS BASADOS EN ACCIONES**

### **Alcance**

Esta Sección especifica la contabilidad de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- (a) Transacciones con pagos basados en acciones que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios como contraprestación de instrumentos de patrimonio de la entidad (incluyendo acciones u opciones sobre acciones).
- (b) Transacciones con pagos basados en acciones que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos con el proveedor de esos bienes o servicios, por importes que están basados en el precio (o valor) de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la entidad; y
- (c) Transacciones en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor de esos bienes o servicios, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

## **SECCIÓN 27/NIC 2 / NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS**

### **Objetivo**

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF:

- (a) Activos por impuestos diferidos (véase la Sección 29 Impuesto a las Ganancias).
- (b) Activos procedentes de beneficios a los empleados (véase la Sección 28 Beneficios a los Empleados).
- (c) Activos financieros que estén dentro del alcance de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos o la Sección 12 Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros.
- (d) Propiedades de inversión medidas al valor razonable (véase la Sección 16 Propiedades de Inversión).
- (e) Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, medidos a su valor razonable menos los costos estimados de venta (véase la Sección 34 Actividades Especiales).

## **SECCIÓN 28/NIC 19 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

### **Alcance**

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Esta sección se aplicará a todos los beneficios a los empleados, excepto los relativos a transacciones con pagos basados en acciones, que se tratan en la Sección 26 Pagos Basados en Acciones. Los cuatro tipos de beneficios a los empleados a los que se hace referencia en esta sección son:

- (a) Beneficios a corto plazo a los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- (b) Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.
- (c) Otros beneficios a largo plazo para los empleados, que son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.
- (d) Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:
  - (i) La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
  - (ii) Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

## **SECCIÓN 29/NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

### **Alcance**

Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa.



Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actuales, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

## **SECCIÓN 30/NIC 21 CONVERSIÓN DE LA MONEDA EXTRANJERA**

### **Alcance**

Una entidad puede llevar a cabo actividades en el extranjero de dos formas diferentes. Puede realizar transacciones en moneda extranjera o bien puede tener negocios en el extranjero. Además, una entidad puede presentar sus estados financieros en una moneda extranjera. Esta sección prescribe cómo incluir las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, en los estados financieros de una entidad, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación. La contabilización de instrumentos financieros denominados en una moneda extranjera y la contabilidad de coberturas de partidas en moneda extranjera se tratan en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos y en la Sección 12 Otros Temas Relacionados con los Instrumentos Financieros.

## **SECCIÓN 31/NIC 29 HIPERINFLACIÓN**

### **Alcance**

Esta Sección se aplicará a una entidad cuya moneda funcional sea la moneda de una economía hiperinflacionaria. Requiere que una entidad prepare los estados financieros que hayan sido ajustados por los efectos de la hiperinflación.

## **SECCIÓN 32/NIC 10 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

### **Alcance**

Esta Sección define los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa y establece los principios para el reconocimiento, medición y revelación de esos hechos.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación. Existen dos tipos de hechos:

- (a) Los que proporcionan evidencia de las condiciones que existían al final del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que implican ajuste), y
- (b) Los que indican condiciones que surgieron después del periodo sobre el que informa (hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa que no implican ajuste).

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa incluirán todos los hechos hasta la fecha en que los estados financieros queden autorizados para su publicación, incluso si esos hechos tienen lugar después del anuncio público de los resultados o de otra información financiera específica.

## **SECCIÓN 33/NIC 24 INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS**

### **Alcance**

Esta Sección requiere que una entidad incluya la información a revelar que sea necesaria para llamar la atención sobre la posibilidad de que su situación financiera y su resultado del periodo puedan verse afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes con estas partes.

## **SECCIÓN 34/NIC 41 ACTIVIDADES ESPECIALES**

### **Alcance**

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales—actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

## **SECCIÓN 35/NIF 1 TRANSICIÓN A LA NIIF PARA LAS PYMES**

### **Alcance**

Esta Sección se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. Una entidad solo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única

ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

### **Adopción por Primera Vez**

Una entidad que adopte por primera vez la *NIIF para las PYMES* aplicará esta sección en sus primeros estados financieros preparados conforme a esta NIIF.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración, explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la *NIIF para las PYMES*. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- (a) No presentó estados financieros en los periodos anteriores;
- (b) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- (c) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

El párrafo 3.17 de esta NIIF define un conjunto completo de estados financieros.

El párrafo 3.14 requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa, de acuerdo con esta NIIF, en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.

## **CAPITULO IV**

### **4. PROPUESTA DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS “NIIF PYMES” EN LA EMPRESA GEOTRANSPORT S.A**

#### **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS**

Las políticas y procedimientos que Geotransport S.A seguirá para la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas son:

#### **4.1. POLÍTICA DE TRATAMIENTO DE LOS INGRESOS**

##### **4.1.1. OBJETIVO**

Determinar en qué momento se deben reconocer los ingresos provenientes de actividades ordinarias, que surgen de las actividades de la compañía, que adoptan una variedad de nombres, como Ingresos por Exportaciones Marítimas, Aéreas, Importaciones Marítimas Aéreas, y Aduanas.

##### **4.1.2. ALCANCE**

El personal de los Departamentos Comercial y Operativo de GEOTRANSPORT S.A conformado por la Gerente de Ventas en conjunto con su equipo de Ventas, la Gerente de Operaciones con su asistente quienes son los responsables sobre la asignación o clasificación de Ingresos dependiendo del tipo de negocio que se esté realizando:

- Exportaciones Marítimas
- Exportaciones Aéreas
- Importaciones Marítimas
- Importaciones Aéreas
- Trámites de Aduanas

#### **4.1.3. DEFINICIÓN DE POLÍTICAS**

La Compañía utilizará los siguientes criterios para el reconocimiento de los ingresos.

#### **INGRESOS POR EXPORTACIONES MARÍTIMAS**

Los ingresos que se den por los servicios en Exportaciones Marítimas se contabilizarán y presentaran en los Estados Financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos se pueden medir con fiabilidad
- Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.
- Los ingresos por exportaciones marítimas serán considerados cuando se emitan los documentos de respaldo como el conocimiento de embarque o *Bill of Loading*.

#### **INGRESOS POR EXPORTACIONES AÉREAS**

- El importe de los ingresos se pueden medir con fiabilidad
- Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.
- Los ingresos por exportaciones aéreas serán considerados cuando se emitan documentos de respaldo como la guía aérea. .

## **INGRESOS POR IMPORTACIONES MARÍTIMAS**

- El importe de los ingresos se pueden medir con fiabilidad
- Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.
- Los ingresos por importaciones marítimas serán considerados cuando se emitan los documentos de respaldo como el conocimiento de embarque o *Bill of Loading*.

## **INGRESOS POR IMPORTACIONES AÉREAS**

- El importe de los ingresos se pueden medir con fiabilidad
- Los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad.
- Los ingresos por importaciones aéreas serán considerados cuando se emitan documentos de respaldo como la guía aérea. .

## **4.2. POLÍTICA DE TRATAMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

### **4.2.1. OBJETIVO**

El objetivo de esta política es identificar el tratamiento sobre la propiedad planta y equipo, la inversión sobre sus propiedades, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión, la forma de determinar el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo.

### **4.2.2. ALCANCE**

Se aplicara a la esta política para el personal responsable de los departamentos Comercial, Operativo, Contable, Gerencia Financiera, Gerencia Administrativa y General, encargados del uso de la Propiedad, Planta y Equipo, la contabilización y tratamiento está a cargo del Departamento Contable con autorización de la Gerencia Financiera.

### **4.2.3. DEFINICIONES**

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- a) Son mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- b) se esperan usar durante más de un periodo.

### **IMPORTE RECUPERABLE**

El mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo (o de una unidad generadora de efectivo) y su valor en uso.

### **VALOR RESIDUAL**

El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

### **VIDA ÚTIL**

El período durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad.

### **4.2.4. RECONOCIMIENTO**

La Compañía reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.



Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

## **COMPONENTES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

## **MEDICIÓN POSTERIOR**

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

## **DEPRECIACIÓN**

La compañía utilizará el método de línea recta, la depreciación es considerada en función de tiempo y no de la utilización de los activos, ya que resulta un método simple que viene siendo muy utilizado.

### **4.3. TRATAMIENTO CONTABLE DE BENEFICIOS AL PERSONAL**

#### **4.3.1. OBJETIVO**

Establecer las políticas y procedimientos bajo las cuales se debe registrar contablemente todos los tipos de contraprestaciones que la compañía proporciona a los trabajadores que trabaja en relación de dependencia.

#### **4.3.2. MEDICIÓN**

Beneficios a corto plazo a los empleados cuyo pago será totalmente atendido al valor actual del período en el cual los empleados han prestado sus servicios cumpliendo con los parámetros establecidos por la ley.

Beneficios post-empleo, que son los beneficios a los empleados que se pagan después de completar su periodo de empleo en la entidad.

Las Obligaciones a largo plazo serán reconocidas al cálculo actuarial utilizando un modelo matemático que cuantifica el total del Valor presente de la Obligación Futura de las Reservas Completas “Método Prospectivo” o “método de crédito unitario proyectado-“en base al Estudio Actuarial a través del método de crédito unitario proyectado” así definido por las NIIF PYMES, es unitario porque hace relación a cada individuo.

Beneficios por terminación, que son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de una entidad de rescindir el contrato de un empleado antes de la edad normal de retiro; o
- Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

#### 4.3.3. DEFINICIÓN DE POLÍTICAS

Los beneficios sociales que la Compañía según lo establecido en el código de trabajo que son:

**Sueldos.-** Los sueldos se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales. Así mismo, se establece en el Código de Trabajo (Art. 82) que en todo contrato de trabajo se estipulará el pago de la remuneración por horas o días, si las labores del trabajador no fueran permanentes o se trataren de tareas periódicas o estacionales; y, por semanas o mensualidades, si se tratare de labores estables y continuas remuneración, provecho o ventaja que corresponde al funcionario público por la prestación de su servicio.

**Comisiones.-** Este valor es calculado en base al monto de las ventas mensuales, que hayan obtenido la compañía este se reparte solo para el Departamento de Ventas.

**Fondos de Reserva.-** Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone de forma mensual a vía rol de pagos o será depositado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social dependiendo de la solicitud del empleado este valor corresponde a una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. El trabajador no perderá este derecho por ningún motivo.

**Décimo Tercer Sueldo.-** Prestación anual equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubiere percibido el trabajador, durante el período comprendido entre el 1 de diciembre del año inmediato anterior al 30 de noviembre. El pago debe efectuarse hasta el día 24 de diciembre de cada año. Si el trabajador no hubiere trabajado el año completo, se pagará la parte proporcional.

**Decimo Cuarto Sueldo...**-Bonificación anual equivalente a un (1) Sueldo Básico Unificado vigente. Si el trabajador no hubiere trabajado el año completo, se pagará la parte proporcional. El pago deberá efectuarse hasta el 15 de septiembre en la región Sierra y hasta el 15 de abril en la región Costa e Insular de cada año, por el período anual inmediato anterior, comprendido entre el 1 de septiembre y el 31 de agosto.

**Participación en la Utilidades de la Empresa.-** Los trabajadores de una empresa tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades antes del pago del Impuesto a la Renta. El 10% de la utilidad será distribuida independientemente de las compensaciones recibidas, el 5% restante será distribuido según el número de hijos de cada trabajador. Aquellos trabajadores que no hayan servido todo el año recibirán una proporción del tiempo que han trabajado durante el año. Las utilidades se pagarán dentro del plazo de quince días, contados a partir del 31 de marzo de cada año.

Para la determinación de las utilidades anuales de las respectivas empresas se tomarán como base las declaraciones o liquidaciones que se hagan para el efecto del pago del impuesto a la renta (Art.104 C.T.).

**Jubilación Patronal.-** De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19, para el reconocimiento de esta obligación, el actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de la “unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el período actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Al inicio de cada período contable se solicitará a un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías una proyección de Jubilación Patronal para el siguiente ejercicio económico, la cual servirá de base para el reconocimiento del pasivo acumulado.

Al finalizar el ejercicio económico se solicitará al Actuario la emisión del informe con los datos definitivos, con lo cual se realizarán los ajustes al pasivo acumulado al 31 de diciembre de cada año a fin de reconocer las ganancias o pérdidas actuariales, considerando los siguientes aspectos:

Al medir los pasivos por estas prestaciones, la entidad reconocerá como gasto o ingreso, una parte de sus ganancias y pérdidas actuariales siempre que el importe neto acumulado no reconocido, al final del período inmediatamente anterior, exceda el 10% del valor presente de la obligación por los beneficios definidos a esa fecha.

Este límite se calculará y aplicará por separado para cada uno de los planes de beneficios definidos existentes.

Para obtener la proporción de las ganancias y pérdidas actuariales del ejercicio corriente, se debe dividir el total del importe no reconocido entre el número de años de trabajo activo que de promedio, resten a los empleados que participen en el plan, de manera que dichas utilidades o pérdidas sean asignadas de manera sistemática.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

**Indemnización Laboral.-** Su cálculo será realizado según lo estipulado por el Código de Trabajo vigente a la fecha en la que se culmine las relaciones laborales con los empleados que trabajan bajo relación de dependencia.

**Desahucio.-** Su cálculo será realizado según lo estipulado por el Código de Trabajo vigente a la fecha en la que se culmine las relaciones laborales con los empleados que trabajan bajo relación de dependencia, y únicamente cuando los empleados realicen la solicitud ante el Ministerio de Relaciones Laborales.

**Vacaciones.-** Todos los empleados que trabajaron como mínimo un año, deberán gozar de su período de vacaciones de conformidad con las disposiciones establecidas por el Código de Trabajo. Las vacaciones no podrán ser acumuladas; por lo tanto, en caso de no ser utilizadas, el empleado recibirá el valor en dinero por los días no gozados. Por lo tanto, es necesario reconocer un pasivo para cubrir dicha obligación en caso de que los empleados no gocen de sus vacaciones, valor que será reversado si se hace efectivo el uso del período de vacaciones.

## INSTRUCTIVO DE FORMULARIOS DE PRESENTACIÓN DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES BAJO NIIF PYMES.

Este es el instructivo de presentación de estados financieros que establece la Superintendencia de Compañías de Ecuador.

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
	<b><u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u></b>	
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	
<b>101</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
<b>10101</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b> Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos en bancos y otras instituciones financieras, e inversiones de alta liquidez (menores a 3	NIC 7 p.7, p.48
<b>10102</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS:</b> Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
<b>1010201</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:</b> En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
<b>1010202</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la	NIC 32 p.11 - NIC
<b>1010203</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:</b> Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7
<b>1010204</b>	<b>(-) PROVISIÓN POR DETERIORO:</b> es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo, a su importe recuperable.	NIC 39 p.55

1010205 -	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:</b> Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado. Las cuentas por cobrar en moneda extranjera, pendientes de cobro, a la fecha de cierre de los estados financieros, se expresarán al tipo de cambio aplicable a las transacciones a dicha fecha.	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 NIIF 9
1010208		
1010209	<b>(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES:</b> Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.	NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4
10103	<b>INVENTARIOS:</b> Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.	NIC 2, p.6
1010311	<b>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:</b> Los inventarios deben registrarse al menor entre su costo y el valor neto de realización.	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28 36
1010312	<b>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO:</b> El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.	NIC 2, p.1
10104	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:</b> Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.	
10105	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:</b> Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.	NIC 12, P.5
10106	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.	NIIF 5, p.6
10107	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES:</b> Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.	
102	<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
10201	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Se incluirán dentro de este grupo los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, que se esperan utilicen por más de un período y que el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad, que se utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, que puedan ser arrendados a terceros o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes en arrendamiento financiero, ya que la NIC 17 dispone que al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20



1020112	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36
1020114	<b>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:</b> Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.	NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15
102011402	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.	NIIF 6, p.18
10202	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN:</b> En este código se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.	NIC 40, p.5
10203	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS:</b> Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.	NIC 41, p.5
10204	<b>ACTIVO INTANGIBLE:</b> Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<b>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:</b> Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.	NIC 38, p.97

1020112	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36
1020114	<b>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN:</b> Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.	NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15
102011402	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA:</b> Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.	NIIF 6, p.18
10202	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN:</b> En este código se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.	NIC 40, p.5
10203	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS:</b> Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.	NIC 41, p.5
10204	<b>ACTIVO INTANGIBLE:</b> Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<b>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA:</b> Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.	NIC 38, p.97

1020405	<b>(-) DETERIORO ACUMULADO:</b> Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36
10205	<b>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:</b> Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.	
10206	<b>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES :</b> Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
10207	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:</b> Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.	
2	<b>PASIVO</b>	
201	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
20101	<b>PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO:</b> Se registran los en esta categoría los pasivos financieros que es parte de una cartera de instrumentos financieros identificados que se gestionan conjuntamente, y para la cual existe evidencia de un patrón reciente de toma de ganancias a corto plazo.	NIC 39, p.9
20102	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	<b>PROVISIONES:</b> Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.	NIC 37, p.13 - p.15
20106	<b>OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía de acuerdo a lo establecido por el Consejo Nacional de Valores.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	<b>OTRAS OBLIGACIONES:</b> Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20108	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS:</b> Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.	NIC 37, p.13 - p.15
20110	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	<b>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.	NIIF 5, p.38
20112	<b>PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
202	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
20201	<b>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO:</b> Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.	NIC 17
20202	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:</b> Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20203	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS:</b> Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	<b>OBLIGACIONES EMITIDAS:</b> Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía de acuerdo a lo establecido por el Consejo Nacional de Valores.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	<b>ANTICIPOS DE CLIENTES:</b> Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20207	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:</b> Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.	NIC 19
20208	<b>OTRAS PROVISIONES:</b> Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.	NIC 37, p.13 - p.15
20209	<b>PASIVO DIFERIDO:</b> Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.	
2020901	<b>INGRESOS DIFERIDOS:</b> Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.	NIC 18, p.11
3	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
30101	<b>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO:</b> En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30102	<b>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA:</b> Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
302	<b>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:</b> Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.	NIC 32, p.11
304	<b>RESERVAS:</b> Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	
30401	<b>RESERVA LEGAL:</b> De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	
30402	<b>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA:</b> Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.	

30403	<b>RESERVA DE CAPITAL:</b> Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.	
305	<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b> Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión e intangibles.	
30501	<b>SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:</b> Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.	NIC 39, p.55
30502	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b> Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.	NIC 16, p.31
30503	<b>RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES:</b> Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.	NIC 38, p.75
30504	<b>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN:</b> Otras revaluaciones.	
306	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	NIC 1, p.54 (r)
30601	<b>GANANCIAS ACUMULADAS:</b> Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.	
30602	<b>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS:</b> Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.	
30603	<b>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF:</b> Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.	NIIF 1
307	<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
30701	<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO:</b> Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	
30702	<b>(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO:</b> Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b> Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias.	MC p.74 - p.77
<b>41</b>	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.	NIC 18
<b>4101</b>	<b>VENTA DE BIENES:</b> Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.	NIC 18, p.14
<b>4102</b>	<b>PRESTACION DE SERVICIOS:</b> Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.	NIC 18, p.20
<b>4103</b>	<b>CONTRATOS DE CONSTRUCCION:</b> Estos ingresos deben registrarse cuando el resultado de un contrato de construcción puede ser estimado con suficiente fiabilidad, por lo tanto los ingresos de actividades ordinarias y los costos asociados con el mismo deben ser reconocidos como ingreso de actividades ordinarias y gastos respectivamente, con referencia al estado de terminación de la actividad producida por el contrato al final del periodo sobre el que se informa. Los ingresos de actividades ordinarias del contrato se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.	NIC 11, p.11, p.12, p.22
<b>4104</b>	<b>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO:</b> Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los periodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Lo recibido en concepto de tales subvenciones no será acreditado directamente al patrimonio. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones.	NIC 20, p.7 y p.12
<b>4105</b>	<b>REGALIAS:</b> Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.	NIC 18, p.30 (b), p.33

4106	<b>INTERESES:</b> Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.	NIC 18, p.30 (a)
4107	<b>DIVIDENDOS:</b> Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.	NIC 18, p.30 (c)
4108	<b>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b> Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.	
51	<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION:</b> Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.	
5101	<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS:</b> Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.	
5102	<b>MANO DE OBRA DIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.	
5103	<b>MANO DE OBRA INDIRECTA:</b> Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.	
5104	<b>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION:</b> Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.	
42	<b>OTROS INGRESOS:</b> Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.	
52	<b>GASTOS</b> La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.	MC p.78 - p.80
Subtotal B (A + 42 - 52)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	MC p.105
6101	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	



<b>Subtotal C (B-6101)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	
<b>6201</b>	<b>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.	NIC 12, p.5
<b>Subtotal D (C-6201)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	
<b>7</b>	<b>OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b>  Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).	NIIF 5, p.30
<b>Subtotal E (71-72)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
<b>6102</b>	<b>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:</b> Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	
<b>Subtotal F (E-6102)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS:</b> Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.	NIIF 5, p.33
<b>6202</b>	<b>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA:</b> Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.	NIIF 5, p.33
<b>Subtotal G (F-6202)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS:</b> Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.	NIIF 5, p.33
<b>Subtotal H (D+G)</b>	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</b>  Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.	
<b>8</b>	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>  Una entidad revelará el importe del impuesto a las ganancias relativo a cada componente del otro resultado integral, incluyendo los ajustes por reclasificación, en el estado del resultado integral o en las notas.	NIC 1, p.90

<p><b>Subtotal</b> <b>I (H + 81)</b></p>	<p><b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b> Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.</p> <p><b>9</b></p> <p><b>GANANCIA POR ACCIÓN</b> Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.</p> <p>En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referencia a la información consolidada.</p> <p><b>GANANCIA POR ACCION BASICA:</b> Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.</p> <p><b>GANANCIA POR ACCION DILUIDA:</b> La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos dilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.</p>	<p>NIC 33, p.2</p> <p>NIC 33, p.4</p> <p>NIC 33, p.19</p> <p>NIC 33, p.30-p.31</p>
	<p><b>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO):</b> Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.</p>	

## **Plan para la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

**GEOTRANSPORT S. A.**

### **CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN**

### **DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PYMES)**

#### **OBJETIVO**

Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en la preparación de los estados financieros de **GEOTRANSPORT S. A.** de conformidad con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

#### **METODOLOGÍA DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN**

El Plan de Implementación se compone de las siguientes fases que se llevarán a cabo en el transcurso del tiempo.

1. Capacitación sobre el contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) al personal relevante encargado del manejo financiero, contable y de operaciones.
2. Elaboración de un Diagnóstico conceptual sobre el alcance de las NIIF para PYMES en la Compañía;
3. Elaboración de un Cronograma de Actividades a desarrollar durante el proceso;
4. Evaluación de los Impactos principales relacionados con la adopción a nivel contable ;
5. Planificación de las Actividades para Convergencia de NEC's a NIIF's;

6. Implementación y Aplicación subsecuente de NIIF para las PYMES a nivel de procesos y sistemas de información;

#### **DATOS DE LA COMPAÑÍA**

<b>Nombre de la compañía:</b>	GEOTRANSPORT S. A.
<b>Expediente:</b>	90192
<b>Nombre del representante legal:</b>	Cecilia Silvana Coka de Kirche
<b>Domicilio legal:</b> <b>Dirección:</b>	Alpallana 289 y Diego de Almagro
<b>Lugar donde opera la compañía:</b>	Quito
<b>Actividad principal:</b>	Despacho o manejo de carga marítima, terrestre o aérea
<b>Actividades secundarias:</b>	Compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles o alquilados. Venta al por mayor de diversos productos.
<b>Correo Electrónico:</b>	<a href="mailto:scoka@geotransport-sa.com">scoka@geotransport-sa.com</a>
<b>Teléfono:</b>	22508345
<b>Fecha:</b>	Marzo de 2011

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

<b>1.1</b>	<b>ADOPCIÓN DE NIIF</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
	<b>Cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08. G. DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N° 498 de diciembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y de lo indicado en la resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011:</b>		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		X
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		X
	TERCER GRUPO:(2012-2011)	X	
	Adopción Anticipada de las NIIF (Fecha: )		X
<b>1.2</b>	<b>APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN</b>		
	Por la Junta General de Socios o Accionistas	X	
	Por Organismo facultado según estatutos		X
	Por Apoderado de entes extranjeros		X
	Fecha de Aprobación	30-marzo-11	

## **2. PLAN DE CAPACITACIÓN**

### **2.1. CAPACITACIÓN**

	<b>Fecha</b>
Fecha de inicio según cronograma aprobado:	20 mayo 2011
Fecha efectiva de inicio	26 mayo 2011

**2.2 Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e Implementación, debe ser a nivel gerencial**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo en la Implantación</b>	<b>Cargo en la Empresa</b>
Silvana Coka	Líder Gerencial	Gerencia General
Carlos García	Líder Contable	Contador

**2.3.- Instructores contratados para dictar la capacitación.**

<b>Nombre</b>	<b>Experiencia general</b>	<b>Experiencia en NIC/NIIF</b>
	<b>(años)</b>	<b>(años)</b>
Carlos García Luzuriaga	24 años	4 años
Jefferson Galarza	20 años	4 años
Gustavo Tobar	25 años	4 años
Gustavo Romero	26 años	4 años

**2.4 Número de funcionarios a capacitarse:**

3
---

**2.5 Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:**

<b>No.</b>	<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
1	Silvana Coka	Gerencia General
2	Álvaro Coka	Gerencia Financiera
3	Mercedes Solís	Asistente Contable

## 2.6- Mencionar las Normas a recibir en la capacitación.

NIC / NIIF / CINIIF / SIC		Fecha de Inicio	Horas de duración
-	NIIF para Ejecutivos	25-Mayo	3
<b>NIIF para PYMES/ S-02</b>	Conceptos y principios generales	13- Junio	1
<b>NIC 01 / S-03</b>	Presentación de estados financieros	13- Junio	1
<b>NIC 01 / S-04</b>	Estado de situación financiera	13- Junio	1
<b>NIC 01 / S-05</b>	Estado de resultados integral	13- Junio	1
<b>NIC 01 / S-06</b>	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas	13-Junio	1
<b>NIC 02 / S-13</b>	Inventarios	13 junio	1
<b>NIC 32 / S-11</b>	Instrumentos financieros	13 junio	1
<b>S-07</b>	Estado de flujos de efectivo	14-Junio	1
<b>S – 10</b>	Políticas contables, estimaciones y errores	14-Junio	1

NIC / NIIF / CINIIF / SIC		Fecha de Inicio	Horas de duración
<b>S – 17</b>	Propiedades, planta y equipo	14-Junio	2
<b>S – 23</b>	Ingresos de actividades ordinarias	14-Junio	1
<b>S – 27</b>	Deterioro del valor de los activos	14-Junio	1
<b>S – 29</b>	Impuesto a las ganancias	14-Junio	2
<b>S – 35</b>	Transición a la NIIF para PYMES	14-Junio	1
<b>S – 21</b>	Provisiones y contingencias	21-Junio	1
<b>S – 22</b>	Pasivos y patrimonio	21-Junio	1
<b>S – 28</b>	Beneficios a los empleados	21-Junio	1
<b>S – 32</b>	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	21-Junio	1
<b>S – 33</b>	Información a revelar sobre partes relacionadas	21-Junio	1
<b>S – 18</b>	Activos intangibles distintos de la plusvalía	21-Junio	2
<b>TOTAL HORAS</b>			<b>26</b>



**2.7 En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:**

Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación<sup>1</sup>: Carlos García.

Nombre(s)) de la(s) persona(s) capacitada (s):

<b>Nombres de las personas capacitadas</b>	<b>Cargos de las personas capacitadas</b>	<b>Fecha del certificado</b>	<b>Programa recibido de NIIF/NIC: seminarios y talleres según certificado</b>	<b>Horas utilizadas</b>	<b>Capacitación en las siguientes NIIF/NIC.</b>
Silvana Coka	Gerencia General	Mayo 2011	Seminario NIIF's para Gerentes, Directivos y Administradores	4	Ver anexo 1
Álvaro Coka	Gerencia Financiera	Mayo 2011	Seminario NIIF's para Gerentes, Directivos y Administradores	4	Ver anexo 1
Mercedes Solís	Asistente contable	Abril – junio 2011	Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S, Módulo I	60	Ver anexo 1

## ANEXO 1: Normas Estudiadas

NIC / NIIF / SIC / CINIIF		Fecha de inicio	Horas de duración
<b>NIIFs - NIC</b>	Introducción a las NIIF.	26 de mayo	2
<b>NIIFs - NIC</b>	Introducción a las NIC.	26 de mayo	2
<b>NIC 1/ SEC 3, 4 Y 5</b>	Presentación de los Estados Financieros	11 de abril	3
<b>NIC 2/SEC 13</b>	Inventarios	12 de abril	2
<b>NIC 7</b>	Estado de flujos de efectivo	13 de abril	4
<b>NIC 8/SEC 10</b>	Políticas contables, cambios en estimaciones y errores	14 de abril	5
<b>NIC 10/SEC 32</b>	Eventos ocurridos después de la fecha del balance	15 de abril	2
<b>NIC 11</b>	Contratos de construcción	18 de abril	4
<b>NIC 12/SEC 29</b>	Impuesto sobre las ganancias	20 de abril	4
<b>NIC 16/SEC 17</b>	Activos fijos	21 de abril	3
<b>NIC 17/SEC 20</b>	Arrendamientos	22 de abril	2
<b>NIC 18/ SEC 23</b>	Ingresos ordinarios	25 de abril	2
<b>NIC 19/SEC 28</b>	Beneficios a empleados	26 de abril	3

<b>NIC 23/SEC 25</b>	Costos por préstamos	27 de abril	2
<b>NIC 24/SEC 33</b>	Revelaciones sobre partes relacionadas	28 de abril	3
<b>NIC 26</b>	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro	29 de abril	2
<b>NIC 32/SEC 11</b>	Instrumentos financieros, presentación	2 de mayo	3
<b>NIC 36/SEC 27</b>	Deterioro del valor de los activos	3 de mayo	4
<b>NIC 37/SEC 21</b>	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	6 de junio	3
<b>NIC 38/SEC 18</b>	Activos intangibles	7 de junio	2
<b>NIC 39/SEC 12</b>	Instrumentos financieros, reconocimiento y medición	8 de junio	4
<b>NIIF 1/SEC 35</b>	Adopción por primera vez	9 de junio	3
	<b>TOTAL HORAS</b>		<b>64</b>

*<sup>1</sup>El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el Reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los Informes de Auditoría Externa, Art.5 a).*

**Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:**

En fecha posterior al 31 de Marzo de 2011, iniciaremos con el plan de capacitación continua, dependiendo de las revisiones efectuadas por el IASB, las Normas que no fueron estudiadas dentro del plan inicial de capacitación y de las debilidades encontradas en las operaciones de la compañía, en el control interno, así como en los sistemas tecnológicos, en el transcurso de la aplicación de las NIIF. El plan incluye el siguiente proceso:

### **1.- Selección del grupo de trabajo**

- Identificación de áreas de negocio complementarias a capacitarse
- Selección de personal adicional a capacitarse

### **2.-Ejecución del Programa de capacitación complementario**

- Identificar las Normas Aplicables a la Compañía para ser estudiadas.
- Elaboración del Cronograma de capacitación complementario de las normas aplicables por áreas - departamentos.
- Efectuar la correspondiente difusión de capacitación a las áreas - departamentos Involucrados.

### **3.- Plan de capacitación subsecuente**

- Estudio de las normas de menor impacto del negocio y/o actualizaciones requeridas

### **3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:**

#### **A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL**

*Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.*

		No Iniciado	Fecha de Inicio	Fecha de Finalización	Finalizado
<b>A.1</b>	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		Marzo 2011	Marzo 2011	Finalizado
<b>A.2</b>	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.		Marzo 2011	Mayo 2011	Iniciado
<b>A.3</b>	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	<b>Excepciones</b> a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación)				
				<b>SI</b>	<b>NO</b>
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros			X	
	2- La contabilidad de coberturas			N/A	N/A
	3- Estimaciones			X	
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.			N/A	N/A
	<b>Exenciones:</b> La Compañía puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.			N/A	N/A
	2- Pagos basados en acciones.			N/A	N/A
	3- Contratos de seguro.			N/A	N/A

4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.	X	
5- Arrendamientos.	N/A	N/A
6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.	X	
7- Diferencias de conversión acumuladas.	N/A	N/A
8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.	N/A	N/A
9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.	N/A	N/A
10- Instrumentos financieros compuestos.	N/A	N/A
11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.	N/A	N/A
12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.	X	
13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.	N/A	N/A
14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".	N/A	N/A
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
15- Costos por préstamos	X	
16- Otros (determinar)	N/A	N/A

**A.4. Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.**

- 1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías).*

Se aplicará la medición del instrumento financiero de acuerdo a la naturaleza del mismo. Debido a que son instrumentos financieros simples y/o generalmente de renta fija que se mantienen con el fin negociar y los efectos del componente financiero no son materiales con relación al total de activos. La designación de activos financieros se realizará en base a la intención de la Gerencia respecto de este tipo de instrumentos financieros, es decir mantenerlos al vencimiento o disponibles para la venta en caso de que se estime negociar con ellos.

- 2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.*

La propiedad, planta y equipo se medirá al costo y por primera y única vez se evaluará si resulta relevante adoptar el método de revaluación como costo atribuido si aplicase en activos importantes. Se revisará adicionalmente si las estimaciones de vida útil y valor residual para ciertos grupos de activos deben ser ajustadas, con base en avalúos elaborados por peritos externos.

- 3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes.*

Se esperaría reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a NIIF porque reflejarán de mejor manera la realidad financiera de la compañía. Esto incluye realizar la provisión por el total de la nómina con base a estudios actuariales elaborados por peritos externos

Si en el proceso de análisis e implementación se identifica alguna norma en la cual existan alternativas aplicables a la compañía se describirán para su aplicación en la selección de políticas contables.

#### A.5 Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

MATRIZ DE IMPACTO DE CONVERSIÓN A NIIF POR APLICACIONES DE SISTEMAS					
Aplicaciones		Impacto			
		A	M	B	N/A
1	Reporte y Análisis Financiero		X		
2	Reporte y Análisis Gerencial			X	
3	Consolidación Financiera				X
4	Mayor General		X		
5	Presupuesto y Planeación			X	
6	Cuentas por Pagar			X	
7	Cuentas por Cobrar		X		
8	Gestión del Efectivo			X	
9	Activos Fijos			X	
10	Arrendamientos (leasing)				X
11	Tesorería			X	
12	Ventas / órdenes / gestión de Facturación			X	
13	Compras / Adquisiciones			X	
14	Inventarios			X	
15	Recursos Humanos			X	
16	Rol de Pagos			X	
17	Impuestos		X		
18	Operaciones / Control de Costos			X	



El sistema contable con el cual opera la compañía es SAFI, Versión 6.31.1 el cual ha sido utilizado desde el año 2000. La Compañía ha realizado inversiones para la adquisición de un nuevo sistema (DB WARE) que funcionará desde junio del 2011.

Del análisis preliminar del impacto se concluye que los efectos en el sistema contable incluirán modificaciones al plan de cuentas contable, generación de reportes para conciliación de información de NEC a NIIFs y el análisis de adaptabilidad de ciertos módulos, particularmente en control de ingresos, costos y activos fijos.

Debido a que los esfuerzos, plazos y costos de algunos de los cambios requeridos aún no pueden ser medidos con certeza, la compañía deberá utilizar utilitarios externos (en Excel y otros) para el proceso inicial de medición de ajustes e implementación y control de los requerimientos NIIF's en la primera fase. Posteriormente se evaluarán los resultados de la implementación del nuevo sistema contable (DB WARE). La Gerencia Financiera y Contador serán las responsables de realizar el seguimiento de la implementación del nuevo sistema.

#### **A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.**

Debido a que algunos de los cambios requeridos por las NIIF's sobre el sistema de control interno de la empresa involucran a áreas estratégicas de la operación, se considera necesaria la revaluación de dicho sistema a efectos de formalizar las nuevas políticas de control requeridas, particularmente en el área comercial, el control contable y el sistema de información.

## **A.6 Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno: (Continuación)**

Con este propósito se ha determinado el establecimiento de un cronograma de actividades en paralelo al proceso de evaluación de impactos de implementación de las NIIF's que permita a la Gerencia la documentación y formalización de los cambios al sistema de control interno.

El propósito final de esta documentación es poder difundirlo y comunicarlo a todos los niveles relevantes de la organización para alcanzar un fortalecimiento del nuevo ambiente de control creado al amparo de los requerimientos NIIFs.

La revisión y formalización de las políticas de control procurarán garantizar la obtención de información integra, fiable y con apego al cumplimiento de las normas, así como también alcanzar la eficacia de los procesos de soporte con información oportuna para la toma de decisiones.

De manera esquemática el relevamiento de requerimientos en control interno se presentan a continuación.

CONTROL INTERNO					
AREA/CUENTA	IMPACTO				ACCIÓN
	Alto	Moderado	Bajo	No Aplica	
Efectivo y equivalente de efectivo			X		Formalización de controles internos existentes
Cuentas por Cobrar			X		Formalización de controles internos existentes. Realizar control de antigüedad de cartera, manejo de estados de cuenta conciliados de clientes y controles para pagos de clientes con documentos de fecha de vencimiento futuras.
Muebles y equipos		X			Formalización de controles internos y fijación de políticas. Realización de Inventario de activos fijos periódico y valuación; control de información bajo NEC y NIIFs
CONTROL INTERNO					
AREA/CUENTA	IMPACTO				ACCIÓN
	Alto	Moderado	Bajo	No Aplica	
Cuentas por pagar			X		Formalización de controles internos existentes. Realizar control de cuentas por pagar

					por vencimientos y preparación de conciliaciones
Ingresos - clientes		X			Formalización de controles internos existentes. Mecanismo de control bajo NEC y NIIFs si existiesen diferencias
Operaciones / Control de Costos y Gastos			X		Documentación de controles internos existentes. Mecanismo de control bajo NEC y NIIFs si existiesen diferencias

SISTEMAS					
ÁREA	IMPACTO				ACCIÓN
	Alto	Moderado	Bajo	No Aplica	
Sistema Contable		X			Reestructura del plan de cuentas: Incluir cuentas necesarias. Evaluación de operatividad del nuevo sistema contable.
Reportes		X			Generación de reportes complementarios para cubrir nuevos requerimientos de control bajo NIIF's
Datos			X		Control de la información mediante respaldos externos.

Alto = Impacto significativo (Desarrollo e implementación de procesos de control)

Medio = Impacto moderado (Modificación de procesos de control existentes)

Bajo = Impacto Bajo (Documentación de controles existentes)

N/a= No aplica cambio

## **A.7 Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)**

El diagnóstico conceptual de la compañía inició en diciembre del 2010 y la fecha efectiva de finalización del diagnóstico conceptual de los efectos de la implementación fue en el mes de marzo del presente año, una vez que el proceso de capacitación inicial fue completado por el personal relacionado de la Compañía

## **A.8 Participantes del diagnóstico:**

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
1.- Personal de la empresa	
Silvana Coka	Líder Gerencial
Álvaro Coka	Líder Financiero
<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>
2.- Personal externo	
Ing. Carlos García	Contador
Mercedes Solís	Asistente contable

## **Comentarios y observaciones a la Fase 1**

A la fecha de entrega del presente Plan, la compañía se encuentra trabajando en el inicio de la planificación de actividades y del proceso de obtención y depuración de la información necesaria para la realización de los ajustes que serán efectivos para los estados financieros de transición del año 2011.

## **B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:**

*Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.*

## **ANTECEDENTES:**

GEOTRANSPORT S. A., tiene como actividad económica principal el manejo de carga aérea, terrestre o aérea. Los riesgos más altos que presenta la compañía, producto de su actividad se concentran específicamente en las siguientes áreas y cuentas:

**Cuentas por cobrar.-** El riesgo de crédito se considera moderado pero se realizarán e implementarán análisis periódicos de recuperabilidad o deterioro de partidas financieras reportadas como activos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros. Así también se revisarán los saldos y razonabilidad de partidas a cobrar no comerciales, ya sea de partes relacionadas y con otros terceros.

## **ANTECEDENTES: (Continuación)**

**Propiedad planta y equipo.-** La compañía no ha realizado una toma física de activos fijos en períodos anteriores, por lo tanto, es necesario realizar una conciliación de existencias físicas versus registros contables para los ítems relevantes, Adicionalmente será necesaria la evaluación del valor de los activos, los criterios de vida útil y la depreciación que puedan requerir ajustes bajo la normativa NIIF's, y en ciertos casos de revisión del valor razonable (revalúo) de activos materiales si aplicase. Así mismo, es necesaria la implementación de una revisión periódica del deterioro al que pudieran estar expuestos ciertos activos que se utilizan en las operaciones de la empresa.

**Ingresos.-** Las políticas contables bajo NEC's pueden diferir de los requerimientos bajo NIIF's por lo tanto es necesario el análisis de los contratos y/o acuerdos de ventas para el tratamiento adecuado del reconocimiento de ingresos particularmente al cierre del ejercicio.

**Costos.-** Debido a que la Compañía mantiene la facturación de sus servicios bajo distintos rubros (nombres), tantos como el cliente los requiera, se deberán revisar adecuadamente las políticas de control interno para asignar conceptos, grupos o nombres de cuentas que resuman estas actividades y que éstas se encuentren acordes tanto en los ingresos como en los costos asociados.

**Cuentas por pagar.-** Se requerirá implementar un proceso periódico de evaluación de razonabilidad de partidas reportadas como pasivos para asegurar su adecuada valuación y revelación en los estados financieros. De igual manera este análisis se realizará para pasivos comerciales y con otros terceros.

Con estos antecedentes, el análisis de los impactos efectuados es el siguiente:

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Reconocimiento y medición:</b>								
	Instrumentos Financieros (NIIF 7 - NIC 32 - NIC 39)	X					X		
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)				X				X
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)				X				X
	Propiedades de inversión (NIC 40)				X				X
	Inventarios (NIC 2)				X				X
	Contratos de construcción (NIC 11)				X				X
	Impuesto a las	X					X		



	ganancias (NIC 12)								
	Propiedad, planta y equipo (NIC 16)	X					X		
	Arrendamientos (NIC 17)				X				X
	Ingresos de actividades ordinarias (NIC 18)	X					X		
	Beneficios a empleados (NIC 19)	X						X	
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales (NIC 20)				X				X
	Efectos de las variaciones de los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC 21)				X				X
	Costos por préstamos (NIC 23)	X						X	
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro (NIC 26)	X						X	
	Información financiera en economías				X				X

	hiperinflacionarias (NIC 29)								
	Ganancias por acción (NIC 33)				X				X
	Deterioro del valor de los activos (NIC 36)	X						X	
	Provisiones de activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37)	X						X	
	Activos intangibles (NIC 38)	X						X	
	Agricultura (NIC 41)				X				X
	Pagos basados en acciones (NIIF 2)				X				X
	Combinaciones de negocios (NIIF 3)				X				X
	Contratos de seguros (NIIF 4)				X				X

B.1.	Concepto	Evaluación efectuada				Impacto evaluación			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	<b>Presentación y revelación de estados financieros:</b>								
	Adopción por primera vez de las NIIF (NIIF 1)			X			X		
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5)				X				X
	Segmentos de operación (NIIF 8)				X				X
	Presentación de estados financieros (NIC 1)			X			X		
	Estados de flujo de efectivo (NIC 7)			X				X	
	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores (NIC 8)			X				X	
	Hechos ocurridos después de la fecha de balance (NIC 10)			X				X	
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24)	X						X	

## Valoración en la evaluación

**Si =** Se realizó la evaluación

**No =** No se realizó la evaluación

**En curso =** La evaluación se encuentra en curso de ejecución

**N/A=** No existe impacto o no aplicable.

## Valoración de Impactos:

**Alto =** Alto (Gran esfuerzo)

**Medio =** Moderado (Trabajo Moderado)

**Bajo =** Bajo (Trabajo bajo, poco esfuerzo)

**N/D=** No definido hasta la fecha

		Si	No	Observación
<b>B.2.</b>	La compañía ha diseñado / modificado lo siguiente:			
	Políticas contables	X		La compañía deberá formalizar sus políticas contables bajo NIIFs mediante documentos escritos.
	Estados Financieros	X		Los reportes financieros se deberán modificar en función al plan de cuentas bajo NIIFs
				Se hará necesario obtener nueva información para elaborar los reportes y pruebas para cubrir los
	Reportes	X		requerimientos bajo NIIFs, especialmente de movimientos de bancos y cuentas por pagar.

<b>B.3.</b>	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:			
	¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?	X		Los formatos existentes requerirán ciertos ajustes para la adaptación a NIIFs
<b>B.4.</b>	Desarrollo de ambientes para:			
	Modificación de sistemas	X		Los ajustes requeridos deben ser trasladados al nuevo sistema contable
	Modificación de procesos	X		Producto de la revisión de diferencias entre NEC y NIIFs pudiese ser necesario el ajuste o manejo simultáneo de información para ambos propósitos
<b>B.5.</b>	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.	X		Producto de la implementación se hará necesario incluir en las notas a los estados financieros reportes o resúmenes de movimientos y revelaciones adicionales.
<b>B.6.</b>	Evaluación de las diferencias:			
	En los procesos de negocios	X		De la evaluación realizada el control de las cuentas por cobrar y por pagar y deterioro de activos podrían representar la diferencia más significativa
	En el rediseño de sistemas	X		Las modificaciones al sistema están en proceso; mediante el cambio del plan de cuentas,

				es posible que se requiera un manejo de la información financiera en paralelo:
		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación</b>
<b>B.7.</b>	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:			
	Tipo de programa o sistemas	X		La compañía operará con el sistema contable DB WARE, que se espera se adapte a las necesidades de información requeridas para NIIFs.
	Existe manual del diseño tecnológico	X		Se ha solicitado y será entregado por el proveedor una vez que concluya la instalación y capacitación.
<b>B.8.</b>	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF	X		Como parte del proceso de transición a NIIFs se han diseñado ciertos formatos de control y se procurará formalizar los procesos clave de control interno en las operaciones de la Compañía

### **Describir los procedimientos del control interno utilizados en la compañía.**

Los procedimientos de control utilizados por la compañía se basan conforme lo estipula la normativa ecuatoriana actual, es decir bajo principios contables y tributarios hasta la fecha vigentes. Si bien en muchos casos las políticas utilizadas no se encuentran plasmadas en un manual, se encuentran en curso de documentación.

**Matriz de Diagnóstico políticas contables vs. políticas compañía (cuentas contables significativas).**

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Política contable NIIF</b>	<b>Política Contable Compañía</b>
Efectivo y equivalentes del efectivo.	El efectivo y equivalentes del efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.	No existe diferencia con la política contable de las NIIF.
Cuentas por cobrar	Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.	No existe diferencia con la política NIIF. Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado. La Compañía recibe documentos a fecha de ciertos clientes que son mantenidos en custodia y registrados al momento de su efectivizarían al vencimiento, este proceso requiere de modificación.

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Ingresos y costos en contratos comerciales	<p>Los ingresos de actividades ordinarias por servicios que vende la compañía se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos cuando los servicios son prestados a los clientes y se han transferido al comprador los riesgos y ventajas de dicha prestación, el grado de terminación del servicio prestado puede ser medido con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción y que los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. Los ingresos por venta de servicios están presentados en el estado de resultados netos de descuentos e impuesto sobre las ventas.</p>	<p>La compañía ha venido utilizando los métodos autorizados en la NECs para la contabilización de sus ingresos de actividades ordinarias basándose fundamentalmente en las prácticas tributarias vigentes. Debido a esta situación, será necesario evaluar la existencia o no de impactos por diferencias por la aplicación de NEC's y NIIF's que resulten materiales en el resultado de sus operaciones; sin embargo, no se espera cambios importantes en estas operaciones.</p>
Mobiliario y equipo	<p>Se reconocerá como propiedad, planta y equipo los activos de cuya utilización es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse fiablemente. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente</p>	<p>La Compañía registra sus activos al costo de adquisición. La depreciación es calculada de acuerdo a tasas fiscales establecidas en el Reglamento correspondiente.</p>



	se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación. La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.	
Deterioro	El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros	La Compañía no cuenta con una política de deterioro, en estas circunstancias no ha realizado pruebas de deterioro
Proveedores	Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.	La política de la Compañía, no presenta diferencias con lo estipulado en la norma. Un impacto medio podría presentarse en partidas que debido a su antigüedad, probablemente no deban ser liquidadas y dadas de baja
Capital	Las acciones comunes u ordinarias se clasifican como patrimonio neto.	No existe diferencia.

Cuenta Contable	Política contable NIIF	Política Contable Compañía
Otros Costos y gastos	Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado de pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos y adicionalmente, el gasto puede valorarse con fiabilidad.	No existe diferencia. Se reconocen conforme se van devengando.
Impuestos Corrientes	La Compañía calcula el impuesto a las utilidades sobre la base de la utilidad antes del impuesto sobre la renta. Los ajustes de ciertas partidas afectan o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que éste no haya sido liquidado. Si la cantidad pagada por impuestos, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.	No existen diferencias.
Impuestos Diferidos	El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método del pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos,	La compañía no mantiene una política de reconocimiento de impuestos diferidos y por tanto después de realizar

	<p>pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferido es calculado considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo cuando existe una probabilidad razonable de su realización.</p> <p>El importe en libros de un activo por impuestos diferidos es sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reduce el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.</p>	<p>el proceso de valoración de ajustes por convergencia a NIIF's se determinará el impacto por impuestos diferidos proveniente de diferencias temporarias como activo o pasivo según corresponda.</p>
--	--	---

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009, 2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN No. 08.GDSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DE 2008)**

*Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.*

		Si	No	En curso
<b>C.1.</b>	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujos de datos y procesos.			X
<b>C.2.</b>	Conciliaciones.			
	Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 01 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del período de transición, según corresponda.			X
<b>C.3.</b>	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros demuestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en las notas.			X
	Explicar como la transición, desde las NEC a las NIIF, ha afectado su situación financiera, resultados, cambio en el patrimonio y flujos de efectivo.			X
<b>C.4.</b>	Aprobación del patrimonio neto al inicio de período de transición:			

	Por la Junta General de Socios o Accionistas			X
	Por Organismo Facultado según estatutos (Identificar)			
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)			
	Fecha de aprobación (estimada)	Septiembre del 2011		

### **C.5. Conciliaciones**

*Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.*

Al momento la Compañía se encuentra realizando los procesos de análisis y evaluación de ajustes requeridos para convertir los saldos de NEC's a NIIFs, estos ajustes estimamos estarán disponibles para la presentación a la Junta General de Accionistas en Septiembre del 2011, junto con los estados financieros de diciembre del 2010, y para el mes de enero del 2012 junto a los estados financieros al 31 de diciembre del 2011.

Conocemos y aceptamos la responsabilidad sobre este proyecto.

Silvana Coka de Kirche  
GERENTE GENERAL

Álvaro Coka  
GERENTE FINANCIERO

## CAPITULO V

### 5. APLICACIÓN PRÁCTICA

**GEOTRANSPORT S. A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA NEC**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
**(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

#### **ACTIVOS**

##### ACTIVO CORRIENTE:

Caja y bancos	220.963,92
Inversiones	748,81
Cuentas por Cobrar	123.442,33
Inventarios	0,00
Gastos Anticipados	3.198,01
Total Activos Corrientes	<hr/> 348.353,07

MAQUINARIAS, MUEBLES Y EQUIPO	43.314,56
-------------------------------	-----------

IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00
---------------------	------

CARGOS DIFERIDOS	0,00
------------------	------

<b>TOTAL</b>	<b>391.667,63</b>
--------------	-------------------

## **PASIVOS Y PATRIMONIO**

### **PASIVOS CORRIENTES:**

Cuentas por pagar	50.464,51
Proveedores del exterior	297.996,23
Impuesto a la renta	12.606,31
Pasivos acumulados	6.184,39
Obligaciones laborales	0,00
Total Pasivos Corrientes	<hr/> 367.251,44

### **OBLIGACIONES A LARGO PLAZO**

Obligaciones Bancarias a Largo Plazo	0,00
Jubilación Patronal	0,00
IMPUESTOS DIFERIDOS	0,00

### **PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:**

Capital Social	10.000,00
Reserva Legal	1.820,12
reserva por revalorización	17.816,00
Reserva Facultativa.	0,00
Reserva Voluntaria	0,00
Resultados acumulados	-17.778,77
Utilidad y/o pérdida Neta del Ejercicio	12.559,14
Patrimonio de los accionistas	24.416,49

<b>TOTAL</b>	<b>391.667,93</b>
--------------	-------------------

**SILVANA COKA**  
**GERENTE**

**MERCEDES SOLIS**  
**CONTADOR**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2010**

Ventas Netas	1.801.459,73
Costo de Ventas	-1.542.853,88
 MARGEN BRUTO	 258.605,85
 Gastos Operacionales	 -239.042,77
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	  19.563,08
 OTROS GASTOS (INGRESOS):	
Otros gastos	0,00
Otros ingresos	0,00
Total	<hr/> 0,00
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A	 <b>19.563,08</b>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	2.934,46
IMPUESTO A LA RENTA	4.069,72
	<hr/>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>12.558,90</b>
	<hr/> <hr/>

**SILVANA COKA**  
**GERENTE**

**MERCEDES SOLIS**  
**CONTADOR**



**GEOTRANSPORT**  
**ASIENTOS DE AJUSTE**  
**AL 1 DE ENERO DEL 2011**  
**(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER
2010-2011	----- 1 ----- Resultados acumulados NIIF Caja Cuentas por cobrar  Baja de cuentas por cobrar no recuperables de CBN Ecuador S. A. por US\$7,481.74, Cargo Partnes por US\$1,131.28 y US\$200 de caja chica de operaciones a cargo de Cargo Partnes	Anexo 1	8.813,02	200,00 8.613,02
	----- 2 ----- Resultados acumulados NIIF Gasto Provisión cuentas incobrables Ajuste por provisión inventarios de difícil recuperación	Anexo 1	2.769,18	2.769,18
	----- 3 ----- Resultados acumulados NIIF Depreciación acumulada Ajuste por subvaluación de depreciación acumulada	Anexo 2	2.834,05	2.834,05
	----- 4 ----- Resultados acumulados NIIF Seguros anticipados Ajuste por error en cálculo de amortización de seguros	Anexo 3	1.702,21	1.702,21
	----- 5 ----- Proveedores del Exterior Resultados acumulados NIIF Ajuste por baja de cuentas por pagar que no constituyen obligaciones de pago	Anexo 4	549,27	549,27
	----- 6 ----- Resultados acumulados NIIF Provisión para jubilación y desahucio Ajuste por provisión para jubilación y desahucio	Anexo 5	8.451,88	8.451,88
	----- 7 ----- Proveedores del exterior Resultados acumulados NIIF Ajuste por cuentas que la Administración considera no son susceptibles de cobro o pago	Anexo 4	2.920,00	2.920,00
	----- 8 ----- Activo fijo Reserva por valuación de activos fijos Ajuste por Incremento en activo fijo por valuación	Anexo 6	25.694,58	25.694,58
	----- 9 ----- Impuestos por activos diferidos Resultados acumulados NIIF Impuestos por pasivos diferidos Ajuste neto por impuestos activos y pasivos diferidos	Anexo 7	1.241,76 5.174,29	6.416,05
	<b>TOTAL</b>		<b>60.150,23</b>	<b>60.150,23</b>

## ANEXO 1.- CUENTAS POR COBRAR

GEOTRANSPORT S. A.									
CUENTAS POR COBRAR POR ANTIGÜEDAD DE CARTERA									
Al 31 de diciembre del 2010									
(Expresado en dólares de los E.U.A.)									
CLIENTES	FACTURA	TOTAL	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	TOTAL	Observaciones
Acabados de Fantasía Pinto	N/A	-1.224,73	-1.224,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.224,73	Cancelada
Albornoz Diego	N/A	-813,01	-813,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-813,01	Cancelada
Astra		84,76	84,76	0,00	0,00	0,00	0,00	84,76	Cancelada
Artepiso	17987	78,40	78,40	0,00	0,00	0,00	0,00	78,40	Cancelada
Artepiso	18075	78,40	78,40	0,00	0,00	0,00	0,00	78,40	Cancelada
Artepiso	17917	1,40	1,40	0,00	0,00	0,00	0,00	1,40	Cancelada
Abraldes	18104	81,93	81,93	0,00	0,00	0,00	0,00	81,93	Cancelada
Arcos Miranda	18153	3.096,90	3.096,90	0,00	0,00	0,00	0,00	3.096,90	Cancelada
Arcos Miranda	18154	158,98	158,98	0,00	0,00	0,00	0,00	158,98	Cancelada
Beiersdorf	17704	1.523,86	1.523,86	0,00	0,00	0,00	0,00	1.523,86	Cancelada
Beiersdorf	17705	332,28	332,28	0,00	0,00	0,00	0,00	332,28	Cancelada
Beiersdorf	17706	2.213,22	2.213,22	0,00	0,00	0,00	0,00	2.213,22	Cancelada
Beiersdorf	17707	639,17	639,17	0,00	0,00	0,00	0,00	639,17	Cancelada
Beiersdorf	17715	1.114,41	1.114,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.114,41	Cancelada
Beiersdorf	17716	145,90	145,90	0,00	0,00	0,00	0,00	145,90	Cancelada
Beiersdorf	17812	1.343,07	1.343,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.343,07	Cancelada
Beiersdorf	17813	242,88	242,88	0,00	0,00	0,00	0,00	242,88	Cancelada
Beiersdorf	17817	2.893,00	2.893,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.893,00	Cancelada
Beiersdorf	17818	186,01	186,01	0,00	0,00	0,00	0,00	186,01	Cancelada
Beiersdorf	17819	185,20	185,20	0,00	0,00	0,00	0,00	185,20	Cancelada
Beiersdorf	17830	292,01	292,01	0,00	0,00	0,00	0,00	292,01	Cancelada
Beiersdorf	17831	1.193,29	1.193,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.193,29	Cancelada
Beiersdorf	17832	1.110,00	1.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.110,00	Cancelada
Beiersdorf	17833	280,22	280,22	0,00	0,00	0,00	0,00	280,22	Cancelada

CLIENTES	FACTURA	TOTAL	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	TOTAL	Observaciones
Beiersdorf	17837	100,80	100,80	0,00	0,00	0,00	0,00	100,80	Cancelada
Beiersdorf	17838	145,97	145,97	0,00	0,00	0,00	0,00	145,97	Cancelada
Beiersdorf	17839	1.016,29	1.016,29	0,00	0,00	0,00	0,00	1.016,29	Cancelada
Beiersdorf	17840	1.067,07	1.067,07	0,00	0,00	0,00	0,00	1.067,07	Cancelada
Beiersdorf	17841	100,80	100,80	0,00	0,00	0,00	0,00	100,80	Cancelada
Beiersdorf	17842	147,10	147,10	0,00	0,00	0,00	0,00	147,10	Cancelada
Beiersdorf	17843	1.079,70	1.079,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.079,70	Cancelada
Beiersdorf	17844	172,59	172,59	0,00	0,00	0,00	0,00	172,59	Cancelada
Beiersdorf	17845	80,18	80,18	0,00	0,00	0,00	0,00	80,18	Cancelada
Beiersdorf	17950	2.610,40	2.610,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2.610,40	Cancelada
Beiersdorf	17951	148,08	148,08	0,00	0,00	0,00	0,00	148,08	Cancelada
Beiersdorf	17997	1.516,46	1.516,46	0,00	0,00	0,00	0,00	1.516,46	Cancelada
Beiersdorf	17998	112,00	112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,00	Cancelada
Beiersdorf	17999	160,50	160,50	0,00	0,00	0,00	0,00	160,50	Cancelada
Beiersdorf	18000	224,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	Cancelada
Beiersdorf	18001	263,99	263,99	0,00	0,00	0,00	0,00	263,99	Cancelada
Beiersdorf	18004	177,40	177,40	0,00	0,00	0,00	0,00	177,40	Cancelada
Beiersdorf	18006	3.919,79	3.919,79	0,00	0,00	0,00	0,00	3.919,79	Cancelada
Burgos María	17969	220,59	220,59	0,00	0,00	0,00	0,00	220,59	Cancelada
Burgos María	17970	117,60	117,60	0,00	0,00	0,00	0,00	117,60	Cancelada
Cargopartners	Ref	1.131,28	1.131,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.131,28	Se da de baja
Cervecería Nacional	Garantía	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	Cancelada
Cortinas y Visilios	18143	762,60	762,60	0,00	0,00	0,00	0,00	762,60	Cancelada
Cortinas y Visilios	18144	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	Cancelada
Cortinas y Visilios	18148	617,60	617,60	0,00	0,00	0,00	0,00	617,60	Cancelada
Cortinas y Visilios	18149	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	Cancelada
Elasto	17702	100,40	100,40	0,00	0,00	0,00	0,00	100,40	Cancelada
Empresdane	Anticipo	-706,50	-706,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-706,50	Cancelada
Estudio de Moda	18152	610,00	610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	610,00	Cancelada
Fopeca	18088	3.093,98	3.093,98	0,00	0,00	0,00	0,00	3.093,98	Cancelada

CLIENTES	FACTURA	TOTAL	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	TOTAL	Observaciones
Fopeca	18089	533,88	533,88	0,00	0,00	0,00	0,00	533,88	Cancelada
Fopeca	18111	3.063,75	3.063,75	0,00	0,00	0,00	0,00	3.063,75	Cancelada
Fopeca	18112	147,03	147,03	0,00	0,00	0,00	0,00	147,03	Cancelada
Fopeca	18113	1.717,32	1.717,32	0,00	0,00	0,00	0,00	1.717,32	Cancelada
Fopeca	18114	317,62	317,62	0,00	0,00	0,00	0,00	317,62	Cancelada
Fopeca	18115	421,96	421,96	0,00	0,00	0,00	0,00	421,96	Cancelada
Fopeca	18116	224,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	Cancelada
Fopeca	18117	4.220,80	4.220,80	0,00	0,00	0,00	0,00	4.220,80	Cancelada
Fopeca	18118	201,04	201,04	0,00	0,00	0,00	0,00	201,04	Cancelada
Fopeca	18126	351,40	351,40	0,00	0,00	0,00	0,00	351,40	Cancelada
Fopeca	18127	89,60	89,60	0,00	0,00	0,00	0,00	89,60	Cancelada
Farbiovent	18037	1.297,60	1.297,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.297,60	Cancelada
Farbiovent	18038	296,80	296,80	0,00	0,00	0,00	0,00	296,80	Cancelada
Farbiovent	18039	220,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220,00	Cancelada
Farbiovent	18081	79,95	79,95	0,00	0,00	0,00	0,00	79,95	Cancelada
Grafinal	18082	1.873,94	1.873,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.873,94	Cancelada
Grafinal	18083	109,20	109,20	0,00	0,00	0,00	0,00	109,20	Cancelada
Gran Ingenieria de la Regla de Oro	12691	86,26	0,00	0,00	0,00	0,00	86,26	86,26	Juicio
Gran Ingenieria de la Regla de Oro	12692	5.404,30	0,00	0,00	0,00	0,00	5.404,30	5.404,30	Juicio
Gálvez Jhaya Flavio	Anticipo	-455,20	-455,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-455,20	Cancelada
Hardware	17826	1.152,85	1.152,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1.152,85	Cancelada
Hardware	17975	1.340,00	1.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340,00	Cancelada
Hardware	17976	224,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	Cancelada
Hidraservi	18072	395,00	395,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395,00	Cancelada
Hidraservi	18073	99,00	99,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,00	Cancelada
Hidraservi	18101	943,09	943,09	0,00	0,00	0,00	0,00	943,09	Cancelada
Hidraservi	18102	99,52	99,52	0,00	0,00	0,00	0,00	99,52	Cancelada
Intermoda Megastore	18131	244,29	244,29	0,00	0,00	0,00	0,00	244,29	Cancelada
Intermoda Megastore	18150	2.555,60	2.555,60	0,00	0,00	0,00	0,00	2.555,60	Cancelada
Inmobiliaria y Servicios	18023	265,00	265,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,00	Cancelada

CLIENTES	FACTURA	TOTAL	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	TOTAL	Observaciones
Inmobiliaria y Servicios	18024	224,00	224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,00	Cancelada
Idrovo Ángel	Anticipo	-1.996,15	-1.996,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.996,15	Cancelada
Malo Raúl	18064	26,28	26,28	0,00	0,00	0,00	0,00	26,28	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18076	1.356,80	1.356,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1.356,80	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18077	98,90	98,90	0,00	0,00	0,00	0,00	98,90	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18128	816,53	816,53	0,00	0,00	0,00	0,00	816,53	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18129	116,69	116,69	0,00	0,00	0,00	0,00	116,69	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18136	799,85	799,85	0,00	0,00	0,00	0,00	799,85	Cancelada
Molina Rojas Molinario	18137	235,20	235,20	0,00	0,00	0,00	0,00	235,20	Cancelada
Macasa	17974	106,40	106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	106,40	Cancelada
Macasa	18029	106,40	106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	106,40	Cancelada
Macasa	18059	106,40	106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	106,40	Cancelada
Neyplex		-136,43	-136,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-136,43	Cancelada
Productos Schullo	18042	451,05	451,05	0,00	0,00	0,00	0,00	451,05	Cancelada
Productos Schullo	18043	278,90	278,90	0,00	0,00	0,00	0,00	278,90	Cancelada
Productos Schullo	18044	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	Cancelada
Pintauri	18045	20,00	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	Cancelada
Pintauri	18046	243,10	243,10	0,00	0,00	0,00	0,00	243,10	Cancelada
Pintauri	18047	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ssmo Comx	17986	13,87	13,87	0,00	0,00	0,00	0,00	13,87	Cancelada
Ssmo Comx	18045	84,00	84,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84,00	Cancelada
Ssmo Comx	18046	117,60	117,60	0,00	0,00	0,00	0,00	117,60	Cancelada
Ssmo Comx	18061	145,00	145,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145,00	Cancelada
Ssmo Comx	18105	487,20	487,20	0,00	0,00	0,00	0,00	487,20	Cancelada
Ssmo Comx	18121	156,80	156,80	0,00	0,00	0,00	0,00	156,80	Cancelada
Sandoval Carlos	Anticipo	-74,50	-74,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-74,50	Cancelada
Umco	18146	237,00	237,00	0,00	0,00	0,00	0,00	237,00	Cancelada
Umco	18147	106,40	106,40	0,00	0,00	0,00	0,00	106,40	Cancelada
Conservas Isabel	18133	156,80	156,80	0,00	0,00	0,00	0,00	156,80	Cancelada
CBN		7.481,74	0,00	0,00	0,00	0,00	7.481,74	7.481,74	Se da de baja

CLIENTES	FACTURA	TOTAL	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	TOTAL	Observaciones
Eculine	17774	104,90	104,90	0,00	0,00	0,00	0,00	104,90	Cancelada
Ecuairé	17994	86,36	86,36	0,00	0,00	0,00	0,00	86,36	Cancelada
Ecuairé	17995	86,36	86,36	0,00	0,00	0,00	0,00	86,36	Cancelada
Ecuairé	17996	86,36	86,36	0,00	0,00	0,00	0,00	86,36	Cancelada
Ecuairé	18027	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18028	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18035	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18060	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18062	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18074	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18099	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18100	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18135	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Ecuairé	18138	95,20	95,20	0,00	0,00	0,00	0,00	95,20	Cancelada
Graficas Impacto	18139	3.508,45	3.508,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3.508,45	Cancelada
Graficas Impacto	18140	163,74	163,74	0,00	0,00	0,00	0,00	163,74	Cancelada
Witt Sánchez Johnny	17814	671,00	671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	671,00	Cancelada
Witt Sánchez Johnny	17815	93,43	93,43	0,00	0,00	0,00	0,00	93,43	Cancelada
Provision Files Ingresos	Ref	19.947,14	19.947,14	0,00	0,00	0,00	0,00	19.947,14	Cancelada
<b>TOTAL</b>		<b>99.958,60</b>	<b>86.986,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.972,30</b>	<b>99.958,60</b>	

## NOTAS:

1.- El valor que consta en CBN Ecuador S. A. por US\$7,481.74 ha sido recaudado en períodos anteriores sin embargo, su recuperación fue aplicada a costos y gastos. Similar procedimiento mantienen saldos por cobrar al cliente Cargopartners por US\$1,131.28 y saldo de caja chica a su cargo por US\$200. El ajuste por estos conceptos es con resultados acumulados por US\$8,813.02.


2.- Desde el año 2008, la Compañía mantiene facturas de difícil recuperación del cliente Gran Ingeniería de la Regla de Oro por US\$5,490.56. Al 31 de diciembre del 2010, los estados financieros muestran una provisión para cuentas incobrables por US\$2,721.38 presentando una deficiencia de provisión por US\$2,769.18 que se ajustan con cargo a resultados acumulados.

## Resumen:

DETALLE	REF	NIIF	Provisión incobrables/ baja cuentas	Resultados acumulados
-----1-----	(1)			
Resultados acumulados		8.813,02	8.813,02	
Caja chica de operaciones		-200,00		200,00
Cuentas por cobrar		-8.613,02		8.613,02
Baja de cuentas por cobrar no recuperables				
-----2-----				
Resultados acumulados	(2)	2.769,18	2.769,18	
Provisión incobrables		-2.769,18		2.769,18
Provisión para cuentas incobrables				
<b>TOTAL</b>			11.582,20	11.582,20

## ANEXO 2 ACTIVOS FIJOS

**GEOTRANSPORT S. A.**  
**PRUEBA GLOBAL DE ACTIVOS FIJOS**  
**Al 31 de diciembre de 2010**  
**(Expresado en dólares de E. U. A.)**

	Ref.		Vehículos	Equipo de oficina	Muebles y enseres	Equipo de computación	Vehículos x valuación	Pinacoteca	Licencias	Total
 a										
Saldos al 31-12-2009	U-1-2- 1	-	24.851,39	3.627,43	14.770,63	7.067,09	17.816,00	325,00	2.624,00	71.081,54
(-) Activos Fijos Totalmente Depreciados		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Base de Cálculo		-	<b>24.851,39</b>	<b>3.627,43</b>	<b>14.770,63</b>	<b>7.067,09</b>	<b>17.816,00</b>	<b>325,00</b>	<b>2.624,00</b>	<b>71.081,54</b>



Adiciones	-	1.625,00	586,00	-	2.006,58	-	-	-	4.217,58
Transferencias	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementos por revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disminuciones por revaluación	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Activos Fijos Netos	-	26.476,39	4.213,43	14.770,63	9.073,67	17.816,00	325,00	2.624,00	75.299,12
% de Depreciación	10%	20%	10%	10%	33%	20%	0%	33%	
Depreciación sobre los saldos iniciales	-	4.970,28	362,74	1.477,06	2.332,14	3.563,20	-	865,92	13.571,34
<b>Adiciones</b>									
Enero	-	1.625,00	-	-	-	-	-	-	1.625,00
Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayo	-	-	586,00	-	911,58	-	-	-	1.497,58
Junio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-	1.095,00	-	-	-	1.095,00
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	1.625,00	586,00	-	2.006,58	-	-	-	4.217,58
<b>Depreciación sobre adiciones</b>									
Enero	-	325,00	-	-	-	-	-	-	325,00
Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayo	-	-	39,07	-	200,55	-	-	-	239,61
Junio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-	120,45	-	-	-	120,45
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	325,00	39,07	-	321,00	-	-	-	685,06
<b>Retiros</b>									
Enero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Mayo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-

<b>Depreciación sobre retiros</b>									
Enero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mayo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Junio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Julio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Agosto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total depreciación según revisión</b>	-	5.295,28	401,81	1.477,06	2.653,14	3.563,20	-	865,92	14.256,41
<b>Depreciación según libros</b>	-	5.497,20	325,30	1.875,67	2.412,23	-	-	1.311,96	11.422,36
<b>Diferencia</b>	-	(201,92)	76,51	(398,61)	240,91	3.563,20	-	(446,04)	2.834,05

## NOTAS:

1.- Con la prueba global de Activos Fijos se determinó que faltaron ajustes de depreciación durante el año 2010 como:

- Equipos de Oficina 76.51.
- Equipos de Computación 240.91
- Vehículos por Valuación 3.563,20

2.- Con la prueba de Activos Fijos se determinó que se depreciaron en exceso durante el año 2010 los siguientes:

- Vehículos 201.92
- Muebles y Enseres 398.61
- Licencias 446.04

Por lo tanto se realizan los ajustes siguientes:

### Resumen:

DETALLE	REF	NIIF	Depreciación acumulada	Resultados acumulados
-----3-----				
Resultados acumulados		3.880,62	3.880,62	
Depreciación acumulada		-3.880,62		3.880,62
Falta depreciación por error en el cálculo				
Depreciación acumulada		1.046,57	1.046,57	
Resultados acumulados		-1.046,57		1.046,57
Exceso en depreciación por error en el cálculo				
<b>TOTAL</b>			<b>-2.834,05</b>	<b>2.834,05</b>

## ANEXO 3 GASTOS ANTICIPADOS

### SEGUROS

FACTURA	FECHA	SEGURO	VIGENCIA		OBS	VALOR	AÑO 2010												TOTAL
			DESDE	HASTA			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Sept	Oct	Nov	Dic	
341361	29/03/2010	Incendio, Equipo Electrónico, Robo	26/12/2009	26/12/2010	(1)	312,62	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	26,05	312,62
8238	26/04/2010	Asistencia Médica Alfonso Coka	04/01/2010	31/03/2011	(2)	1324,14	-	-	-	110,35	110,35	110,35	110,35	110,35	110,35	110,35	110,35	110,35	993,11
201388	20/05/2010	Garantía Aduanera	20/05/2010	20/05/2011	(3)	1758,46	-	-	-	-	-	159,86	159,86	159,86	159,86	159,86	159,86	159,86	1.119,01
8372	31/05/2010	Asistencia Médica Silvana Coka	04/01/2010	31/03/2011	(4)	1858,96	-	-	-	154,91	154,91	154,91	154,91	154,91	154,91	154,91	154,91	154,91	1.394,22
213174	08/12/2010	Vehículo Grand Vitara	14/08/2010	14/08/2011	(5)	739,17	-	-	-	-	-	-	-	61,60	61,60	61,60	61,60	61,60	307,99
		<b>TOTALES</b>				5.993,35	26,05	26,05	26,05	291,31	291,31	451,17	451,17	512,77	512,77	512,77	512,77	512,77	4.126,94

## NOTAS:

1. El valor de la póliza según factura es por 416.84 sin embargo 104.22 ya fue cargado al gasto seguro en el mes de Marzo.
2. El valor original de la póliza es de 2947.48 de los cuales la Cía. asumió 1444.52 y 120.38 fue cargado al gasto seguro en el mes de abril.
3. La póliza es de 1918.32 y la amortización se ha venido realizando por el período de Junio a Abril.
4. El valor de la póliza es de 2230.76 y en el mes de mayo se registra como gasto seguro 371.80
5. El valor de la póliza es de 887.00 y en el mes de Septiembre se registró como gasto 147.83.

Como resultado tenemos que registrar un gasto que no fue amortizado.

	REF	NIIF	Depreciación acumulada	Resultados acumulados
DETALLE				
Resultados acumulados		1.702,21	1.702,21	
		-		
Seguros anticipados		1.702,21		1.702,21
Gasto seguro que no ha sido amortizado				
			-1.702,21	1.702,21

## ANEXO 4 PROVEEDORES DEL EXTERIOR

**GEOTRANSPORT S. A.**  
**ANÁLISIS PROVEEDORES DEL EXTERIOR POR VENCIMIENTOS**  
**Al 31 de diciembre del 2010**  
**(Expresado en dólares de los E.U.A.)**

PROVEEDOR	TIPO	Saldo	Saldo	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	Total	Observación
EMO TRANS INC	FACT	69,48	64,00	0,00	69,48	0,00	0,00	0,00	69,48	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-4,31	122,00	0,00	0,00	0,00	-4,31	0,00	-4,31	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-40,00	79,00	0,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-27,60	79,00	0,00	-27,60	0,00	0,00	0,00	-27,60	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	310,00	79,00	0,00	310,00	0,00	0,00	0,00	310,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-6,50	77,00	0,00	-6,50	0,00	0,00	0,00	-6,50	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	379,50	235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	379,50	379,50	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-25,00	235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,00	-25,00	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	739,31	50,00	739,31	0,00	0,00	0,00	0,00	739,31	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-31,40	50,00	-31,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-31,40	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-34,08	63,00	0,00	-34,08	0,00	0,00	0,00	-34,08	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	1.386,51	264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.386,51	1.386,51	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	2.290,28	44,00	2.290,28	0,00	0,00	0,00	0,00	2.290,28	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-36,60	44,00	-36,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-36,60	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-99,00	264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99,00	-99,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-739,31	50,00	-739,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-739,31	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	413,70	46,00	413,70	0,00	0,00	0,00	0,00	413,70	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-60,00	67,00	0,00	-60,00	0,00	0,00	0,00	-60,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-50,00	295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	2.035,00	67,00	0,00	2.035,00	0,00	0,00	0,00	2.035,00	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	35,00	65,00	0,00	35,00	0,00	0,00	0,00	35,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-180,00	62,00	0,00	-180,00	0,00	0,00	0,00	-180,00	Cancelada
EMO TRANS INC	FACT	7.228,00	61,00	0,00	7.228,00	0,00	0,00	0,00	7.228,00	Cancelada
EMO TRANS INC	N/C	-18,68	46,00	-18,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-18,68	Cancelada



PROVEEDOR	TIPO	Saldo	Saldo	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	Total	Observación
GEODIS W CHILE	N/C	-400,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-400,00	-400,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	73,00	0,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-160,00	81,00	0,00	-160,00	0,00	0,00	0,00	-160,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-120,00	50,00	-120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	50,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-40,00	50,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-40,00	50,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	20,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-40,00	20,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	38,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-40,00	38,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-120,00	38,00	-120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-160,00	38,00	-160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-120,00	35,00	-120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	35,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-120,00	3,00	-120,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-120,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-320,00	1,00	-320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-320,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-240,00	4,00	-240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-240,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	10,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	17,00	-80,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-26,28	17,00	-26,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-26,28	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-160,00	17,00	-160,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-160,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	141,00	0,00	0,00	0,00	-80,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-80,00	110,00	0,00	0,00	-80,00	0,00	0,00	-80,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	N/C	-160,00	110,00	0,00	0,00	-160,00	0,00	0,00	-160,00	Cancelada
GEODIS W CHILE	FACT	97,80	0,00	97,80	0,00	0,00	0,00	0,00	97,80	Cancelada
GEODIS W BRASIL	N/C	-91,60	409,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-91,60	-91,60	Cancelada
GEODIS W BRASIL	N/C	-56,28	14,00	-56,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-56,28	Cancelada
GEODIS PERU	N/C	-245,00	310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-245,00	-245,00	Cancelada
GEODIS PERU	N/C	-50,00	301,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	Cancelada

<b>PROVEEDOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>	<b>30 A 60</b>	<b>61 A 90</b>	<b>91 A 120</b>	<b>121 A 180</b>	<b>más de 181</b>	<b>Total</b>	<b>Observación</b>
ROLITRANS	N/C	-100,00	50,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	Cancelada
ROLITRANS	FACT	890,15	1,00	890,15	0,00	0,00	0,00	0,00	890,15	Cancelada
JTB CARGO INC JAPON	N/C	-26,28	1.009,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26,28	-26,28	Cancelada
ROHDE SOUTH AFRICA	FACT	-30,00	1.718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	-30,00	Cancelada
ATA FREIGHT	FACT	2.549,87	36,00	2.549,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2.549,87	Cancelada
GEODIS FREIGHT MANAGMENT	FACT	37,00	79,00	0,00	37,00	0,00	0,00	0,00	37,00	Cancelada
GEODIS FREIGHT MANAGMENT	FACT	131,00	79,00	0,00	131,00	0,00	0,00	0,00	131,00	Cancelada
GEODIS FREIGHT MANAGMENT	FACT	131,00	65,00	0,00	131,00	0,00	0,00	0,00	131,00	Cancelada
GEODIS FREIGHT MANAGMENT	FACT	40,00	50,00	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-15,00	1.180,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15,00	-15,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-50,00	1.159,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-100,00	1.141,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-100,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-100,00	1.134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	-100,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-30,00	1.134,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	-30,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-41,78	932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-41,78	-41,78	Cancelada

GEFCO ARGENTINA	N/C	-15,00	1.071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-15,00	-15,00	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	FACT	375,50	847,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,50	375,50	Cancelada
GEFCO ARGENTINA	N/C	-32,00	733,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-32,00	-32,00	Cancelada
EMO TRANS PERU	N/C	-26,28	144,00	0,00	0,00	0,00	-26,28	0,00	-26,28	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	98,10	499,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98,10	98,10	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	2.438,02	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.438,02	2.438,02	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	722,61	245,00	0,00	0,00	0,00	0,00	722,61	722,61	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	3.723,96	231,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.723,96	3.723,96	Cancelada
TRANSNAUTICA	N/C	-3.723,96	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.723,96	-3.723,96	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	3.423,75	228,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.423,75	3.423,75	Cancelada
TRANSNAUTICA	FACT	3.460,67	217,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.460,67	3.460,67	Cancelada
TRANSNAUTICA	N/C	-353,81	214,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-353,81	-353,81	Cancelada
GEFCO FRANCIA	N/C	-42,09	2.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42,09	-42,09	Se da de baja
GEFCO FRANCIA	N/C	-195,00	1.702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-195,00	-195,00	Se da de baja
GEFCO FRANCIA	N/C	-137,80	1.397,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-137,80	-137,80	Se da de baja

PROVEEDOR	TIPO	Saldo	Saldo	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	Total	Observación
OPEN CARGO	N/C	-10,00	1.107,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-10,00	-10,00	Cancelada
OPEN CARGO	N/C	-30,00	1.033,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-30,00	-30,00	Cancelada
OPEN CARGO	FACT	204,25	1.036,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204,25	204,25	Cancelada
OPEN CARGO	FACT	100,00	949,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	Cancelada
OPEN CARGO	FACT	140,00	935,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,00	140,00	Cancelada
OPEN CARGO	N/C	-22,55	735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22,55	-22,55	Cancelada
OPEN CARGO	FACT	126,18	746,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,18	126,18	Cancelada
GEODIS W CANADA	FACT	-408,88	40.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-408,88	-408,88	Se da de baja
CONECT WORLD	N/C	-26,28	972,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26,28	-26,28	Cancelada
PANAMA LINE	FACT	1.274,00	997,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.274,00	1.274,00	Cancelada
PANAMA LINE	FACT	637,00	995,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637,00	637,00	Cancelada
HAF LOGISTICA	FACT	57,50	977,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57,50	57,50	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-23,50	79,00	0,00	-23,50	0,00	0,00	0,00	-23,50	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-78,00	37,00	-78,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-78,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	205,00	37,00	205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	209,00	37,00	209,00	0,00	0,00	0,00	0,00	209,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	205,00	42,00	205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	205,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	205,00	173,00	0,00	0,00	0,00	205,00	0,00	205,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	1.052,50	37,00	1.052,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.052,50	Cancelada
GEODIS USA	FACT	1.295,00	20,00	1.295,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.295,00	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-40,00	39,00	-40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	225,13	37,00	225,13	0,00	0,00	0,00	0,00	225,13	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-143,45	323,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-143,45	-143,45	Cancelada
GEODIS USA	FACT	231,00	264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	231,00	231,00	Cancelada
GEODIS USA	FACT	331,95	142,00	0,00	0,00	0,00	331,95	0,00	331,95	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-219,99	43,00	-219,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-219,99	Cancelada

PROVEEDOR	TIPO	Saldo	Saldo	30 A 60	61 A 90	91 A 120	121 A 180	más de 181	Total	Observación
GEODIS USA	FACT	351,40	6,00	351,40	0,00	0,00	0,00	0,00	351,40	Cancelada
GEODIS USA	FACT	816,53	8,00	816,53	0,00	0,00	0,00	0,00	816,53	Cancelada
GEODIS USA	FACT	160,22	19,00	160,22	0,00	0,00	0,00	0,00	160,22	Cancelada
GEODIS USA	FACT	1.950,69	31,00	1.950,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.950,69	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-19,50	69,00	0,00	-19,50	0,00	0,00	0,00	-19,50	Cancelada
GEODIS USA	N/C	-446,90	31,00	-446,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-446,90	Cancelada
TRASLADOS MARITIMOS GUATEMALA	N/C	-3.691,21	275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.691,21	-3.691,21	Cancelada
TRASLADOS MARITIMOS GUATEMALA	FACT	3.724,10	275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.724,10	3.724,10	Cancelada
TRASLADOS MARITIMOS GUATEMALA	FACT	3.873,37	180,00	0,00	0,00	0,00	3.873,37	0,00	3.873,37	Cancelada
TRASLADOS MARITIMOS GUATEMALA	N/C	-3.716,51	262,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.716,51	-3.716,51	Cancelada
MASTERLINE PANAMA	FACT	265,50	994,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265,50	265,50	Cancelada
MASTERLINE PANAMA	N/C	-61,28	658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-61,28	-61,28	Cancelada
MASTERLINE PANAMA	N/C	-105,00	596,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-105,00	-105,00	Cancelada
MALLORY ALEXANDER	N/C	-50,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	Cancelada
MALLORY ALEXANDER	N/C	-50,00	204,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	-50,00	Cancelada
MALLORY ALEXANDER	N/C	-101,28	171,00	0,00	0,00	0,00	-101,28	0,00	-101,28	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	FACT	550,00	539,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	550,00	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	FACT	375,00	512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,00	375,00	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	FACT	121,00	379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121,00	121,00	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	N/C	-25,00	277,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25,00	-25,00	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	FACT	25,00	143,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	25,00	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	N/C	-87,50	248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-87,50	-87,50	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	N/C	-66,50	219,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66,50	-66,50	Cancelada
COPA LOGISTICA INTERNACIONAL	N/C	-100,00	144,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	-100,00	Cancelada
INTERNATIONAL CARGO	N/C	-142,85	358,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-142,85	-142,85	Cancelada
CARGO MASTERS INTERNACIONAL	N/C	-30,44	161,00	0,00	0,00	0,00	-30,44	0,00	-30,44	Cancelada
<b>TOTAL</b>		<b>297.995,88</b>		<b>218.526,72</b>	<b>23.369,88</b>	<b>11.104,80</b>	<b>18.294,35</b>	<b>26.700,13</b>	<b>297.995,88</b>	

## NOTAS:

1.- La cuenta de GEFCO FRANCIA contiene valores de los años 2004 al 2009 que corresponde se liquide, mediante cruce débitos - créditos. El valor neto es por US\$140,39 a resultados acumulados. Según lo establecen las NIIF, el pasivo se reconoce en los estados financieros cuando es probable que el pago de esta obligación derive en la salida recursos. En el presente caso, es improbable que se produzca la salida de recursos, debido a que la obligación principal con el proveedor ya ha sido satisfecha.

2.- La cuenta de GEODIS CANADA contiene valores del año 2008 el valor de 408,88. Según lo establecen las NIIF, el pasivo se reconoce en los estados financieros cuando es probable que el pago de esta obligación derive en la salida recursos. En el presente caso, es improbable que se produzca la salida de recursos, debido a que la obligación principal con el proveedor ya ha sido satisfecha.

Con el estudio de proveedores se determinó el siguiente ajuste:

DETALLE	REF	NIIF	Cuentas por pagar proveedores	Resultados acumulados
Cuentas por pagar		549,27	549,27	
Resultados acumulados NIIF		-549,27		549,27
Ajuste por baja de la cuenta de proveedores ya que es improbable su pago				
		-	549,27	-549,27

## ANEXO 5

### JUBILACIÓN PATRONAL

Tasa de Conmutación Actuarial: 4% Anual

Pensión mensual real calculada según Artículo 216 del Código de Trabajo

Fecha de cálculo; 31 de Diciembre del 2010

CI	Nombres	Sexo	Edad	TS	TW	Reservas Acumuladas
	<b>Trabajadores entre 10 y 20 años</b>					
1703728392	Coka Guevara Cecilia Silvana	F	47	10	62	1.942,31
1707974893	Rivadeneira María Fernanda	F	47	10	62	1.614,13
1703119444	Naula Laines Ramon	M	60	10	75	9,69
	<b>Subtotal de grupo 3 trabajadores</b>					<b>3.566,13</b>
	<b>Trabajadores menos de 10 años</b>					
1710835800	Cañar Arroyo Irma Elizabeth	F	41	8	58	1.318,13
1715880074	Herrera Atapuma Hilda Fernanda	F	30	7	48	1.321,33
1718784539	Vargas Herrera Nube Leonor	F	29	0	54	121,32
1804275871	Urbano Saltos Luis Andres	M	25	0	50	114,39
	<b>Subtotal de grupo 4 trabajadores</b>					<b>2.875,17</b>
	<b>Total General 7 trabajadores</b>					<b>6.441,30</b>

*TS. Tiempo de Servicio*

*TW. Edad al cumplir 2 años de servicio*

## DESAHUCIO

Tasa de Conmutación Actuarial: 4% Anual

Fecha de cálculo; 31 de Diciembre del 2010

CI	Nombres	Sexo	Edad	TS	Sueldo	Reservas Acumuladas
	<b>Trabajadores entre 10 y 20 años</b>					
1703728392	Coka Guevara Cecilia Silvana	F	47	10	874	1.031,93
1707974893	Rivadeneira María Fernanda	F	47	10	300	354,21
1703119444	Naula Laines Ramon	M	60	10	450	394,77
1710835800	Cañar Arroyo Irma Elizabeth	F	41	8	300	221,89
1715880074	Herrera Atapuma Hilda Fernanda	F	30	7	250	0,00
1718784539	Vargas Herrera Nube Leonor	F	29	0	240	7,78
1804275871	Urbano Saltos Luis Andres	M	25	0	240	0,00
	<b>Subtotal de grupo 7 trabajadores</b>				<b>2654</b>	<b>2.010,58</b>
	<b>Total General 7 trabajadores</b>					<b>2.010,58</b>

*TS. Tiempo de Servicio*



**GEOTRANSPORT S. A.**  
**JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
**(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

	<b>NEC 2010</b>	<b>ESTUDIO ACTUARIAL</b>
Jubilación patronal	-	6.441,30
Desahucio	-	2.010,58
Otras provisiones	-	0,00
	-	<b>8.451,88</b>

**RESUMEN**

		<b>Jubilación</b>	<b>Renuncia</b>	<b>Utilidades</b>
<b>DETALLE</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>patronal</b>	<b>anticipada</b>	<b>retenidas</b>
Resultados acumulados NIIF		8.451,88		
Provisión para jubilación y desahucio	8.451,88			8.451,88
		8.451,88	0,00	8.451,88

## ANEXO 6

**GEOTRANSPORT S. A.**  
**VEHÍCULOS, MUEBLES Y EQUIPOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**  
**(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

<b>Descripción</b>	<b>Valor</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Valor neto</b>	<b>Avalúo</b>	<b>Diferencias</b>
	<b>libros</b>	<b>acumulada</b>	<b>libros</b>		
Muebles y enseres	14.770,63	-11.482,49	3.288,14	6.929,44	-3.641,30
Equipo de oficina	4.213,43	-3.670,51	542,92	3.133,24	-2.590,32
Equipo de computación	9.073,67	-7.893,81	1.179,86	8.929,67	-7.749,81
Vehículos	26.476,39	-7.247,23	19.229,16	26.416,69	-7.187,53
Vehículos por valuación	17.816,00	-3.563,00	14.253,00	18.778,63	-4.525,63
Pinacoteca	325,00	0,00	325,00	325,00	0,00
Licencias	2.624,00	885,00	1.739,00	1.739,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>75.299,12</b>	<b>-32.972,04</b>	<b>40.557,08</b>	<b>66.251,66</b>	<b>-25.694,58</b>

## NOTAS:

- Del avalúo de muebles y enseres por US\$14,035 se ha excluido US\$7,918 de activos que corresponden a muebles modulares que fueron instalados durante el año 2011.
- Del avalúo de equipos por US\$6,730 se ha excluido US\$237.6 de activos que corresponden a muebles modulares que fueron instalados durante el año 2011.

## RESUMEN

DETALLE	NIIF	Activos fijos	Depreciación acumulada
Activos Fijos	25.694,58	25.694,58	
	-		
Depreciación Acumulada	25.694,58		25.694,58
Reserva por revalorización			
Según estudio de activos fijos año 2011			

**GEOTRANSPORT S. A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

**(Expresado en Dólares de E.U.A.)**

		Registros	Registros		Diferencia		Impuestos diferidos	
<b>ACTIVOS</b>	<b>Ref.</b>	<b>NIF</b>	<b>NEC</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Permanente</b>	<b>Temporaria</b>	<b>Activo</b>	<b>Pasivo</b>
ACTIVOS CORREINTES:								
Efectivo en Caja y Bancos	<b>1</b>	220.763,92	220.963,92	-200,00	-200,00	-	-	-
Cuentas por Cobrar	<b>1</b>	117.550,69	126.163,71	-8.613,02	-8.613,02	-	-	-
(-) Provisión cuentas incobrables	<b>1</b>	-5.490,56	-2.721,38	-2.769,18	-	-2.769,18	2.769,18	
Inversiones		748,81	748,81	0,00	-	-	-	-
Gastos Anticipados	<b>3</b>	1.495,80	3.198,01	-1.702,21	1.702,21	-	-	-
Total Activos Corrientes		335.068,66	348.353,07	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
ACTIVOS FIJOS	<b>6</b>	100.993,70	75.299,12	25.694,58		-25.694,58		25.694,58
(-) Depreciación acumulada		-34.818,61	-31.984,56	-2.834,05	-2.834,05	-	-	-
CARGOS DIFERIDOS		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>401.243,75</b>	<b>391.667,63</b>	-	-	-	-	-

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		-	-	-	-	-	-	-
PASIVOS CORRIENTES:		-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por pagar	4	49.915,24	50.464,51	-549,27	-	549,27		549,27
Proveedores del exterior	4	295.076,23	297.996,23	-2.920,00	-	2.920,00		2.920,00
Impuesto a la renta		12.606,31	12.606,31	-	-	-	-	-
Pasivos acumulados		6.184,39	6.184,39	-	-	-	-	-
		0,00	0,00	-	-	-	-	-
Total Pasivos Corrientes		363.782,17	367.251,44	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>		-	-	-	-	-	-	-
Jubilación Patronal y desahucio	5	8.451,88	-	8.451,88	5.576,71	2.875,17	2.875,17	
		-	-	-	-	-	-	-
IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		-	-	-	-	-	-	-
Capital Social		10.000,00	10.000,00	-	-	-	-	-
Reserva Legal		1.820,12	1.820,12	-	-	-	-	-
Reserva de Capital		0,00	17.816,00	-	-	-	-	-
Resultados acumulados		-38.879,84	-17.778,77	-	-	-17.778,77		
Reserva por revalorización		43.510,58		-	-	-	-	-
Utilidad y/o pérdida Neta del Ejercicio		12.559,14	12.559,14	-	-	-	-	-
Patrimonio de los accionistas		29.010,00	24.416,49	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>		<b>401.244,05</b>	<b>391.667,93</b>	<b>14.558,73</b>	<b>-4.368,15</b>	<b>-39.898,09</b>	<b>5.644,35</b>	<b>29.163,85</b>

## REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AÑO 2011

INVENTARIO		CONCILIACION					VALORACIÓN				CALCULO VALOR PRESENTE AL 01 DE ENERO 2011							
DESCRIPCION DEL BIEN																		
GRUPO	DESCRIPCION	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR DE COMPRA	V COMPRA CONTABLE	DEPRECIACION A DICIEMBRE 2010	VALOR DE REPOSICION	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL	EXPEC TANCIA DE VIDA	VALOR A DEPRECIAR SEGÚN ESTUDIO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION NOVIEMBRE, DICIEMBRE	VALOR A DICIEMBRE 2011	DEPRECIACION AÑO 2011	VALOR EN LIBROS SEGÚN CONTABI	VALOR A ENERO 2011	
				US\$			US\$	US\$	AÑOS	US\$			US\$					
VEHÍCULOS	MOTOCICLETA	14976	MOTOIMPORT	1820,00	1625,00	812,48	1.820,00	1.553,30	364,00	4	1.189,30	24,78	49,55	1.503,75	247,77	812,52	988,55	
VEHÍCULOS	JEEP	0001769	PROAUTO	26234,00	23423,21	14834,63	26.234,00	21.034,10	5.246,80	5	15.787,30	263,12	526,24	20.507,86	2.631,22	8.588,58	15.076,74	
VEHÍCULOS	JEEP						45.000,00	13.255,50	9.000,00	2	4.255,50	177,31	354,63	12.900,88	1.773,13	0,00	15.028,63	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	IMPRESORA MULTIFUNC	2364	JUAN DAVID RIVADENEIR	656,32	586,00	366,22	656,00	491,20	32,80	3	458,40	12,73	25,47	465,73	127,33	219,78	398,75	
EQUIPOS DE COMPUTACION	SERVIDOR	00049585	BINARIA	1226,00			1.226,00	969,10	61,30	4	907,80	18,91	37,83	931,28	189,13	0,00	1.158,23	
EQUIPOS DE COMPUTACION	SERVIDOR						1.200,00	522,70	60,00	2	462,70	19,28	38,56	484,14	192,79	0,00	715,49	
EQUIPOS DE COMPUTACION	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48	
EQUIPOS DE COMPUTACION	0				979,79	613,19	1.350,00	947,10	67,50	2	879,60	36,65	73,30	873,80	366,50	366,60	947,00	

INVENTARIO		CONCILIACION					VALORACIÓN				CÁLCULO VALOR PRESENTE AL 01 DE ENERO 2011						
DESCRIPCIÓN DEL BIEN																	
GRUPO	DESCRIPCIÓN	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR DE COMPRA US\$	V COMPRA CONTABLE	DEPRECIACIÓN A DICIEMBRE 2010	VALOR DE REPOSICIÓN US\$	VALOR ACTUAL US\$	VALOR RESIDUAL US\$	EXPEC TANCIA DE VIDA AÑO	VALOR A DEPRECIAR SEGÚN ESTUDIO US\$	DEPRECIACIÓN MENSUAL	DEPRECIACIÓN NOVIEMBRE, DICIEMBRE	VALOR A DICIEMBRE 2011 US\$	DEPRECIACIÓN AÑO 2011	VALOR EN LIBROS SEGÚN CONTABILIDAD	VALOR A ENERO 2011
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU; CON TECLADO Y	0011160	HARDWARE BUSINESS	399,80	356,96	356,96	450,00	156,60	22,50	2	134,10	5,59	11,18	145,43	55,88	0,00	212,48
EQUIPOS DE OFICINA	COPIADORA				950,00		1.064,00	701,40	106,40	3	595,00	16,53	33,06	668,34	165,28	0,00	866,68
EQUIPOS DE OFICINA	CENTRAL TELEFONICA						650,00	363,70	65,00	9	298,70	2,77	5,53	358,17	27,66	0,00	391,36
EQUIPOS DE OFICINA	ASPIRADOR A						450,00	298,50	45,00	4	253,50	5,28	10,56	287,94	52,81	0,00	351,31
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 002	ACTA	240,00	344,00		318,00	143,50	31,80	6	111,70	1,55	3,10	140,40	15,51	0,00	159,01
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 038	ACTA	40,00			110,00	49,60	11,00	6	38,60	0,54	1,07	48,53	5,36	0,00	54,96
MUEBLES	SILLA FIJA CON	CODIGO 066	ACTA				45,00	20,30	4,50	6	15,80	0,22	0,44	19,86	2,19	0,00	22,49
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 003	ACTA				303,00	136,70	30,30	6	106,40	1,48	2,96	133,74	14,78	0,00	151,48
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 019	ACTA	88,00			298,00	134,50	29,80	6	104,70	1,45	2,91	131,59	14,54	0,00	149,04
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 014	ACTA	40,00			110,00	49,60	11,00	6	38,60	0,54	1,07	48,53	5,36	0,00	54,96
MUEBLES	SILLA FIJA SIN	CODIGO 055	ACTA	48,00			85,00	30,70	8,50	4	22,20	0,46	0,93	29,78	4,63	0,00	35,33
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 010	ACTA	104,00			318,00	143,50	31,80	6	111,70	1,55	3,10	140,40	15,51	0,00	159,01
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 069	ACTA	192,00			125,00	73,70	12,50	9	61,20	0,57	1,13	72,57	5,67	0,00	79,37
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 003	ACTA	344,00			347,00	156,60	34,70	6	121,90	1,69	3,39	153,21	16,93	0,00	173,53
MUEBLES	ESTACION DE TRABAJO	CODIGO 003	ACTA				347,00	156,60	34,70	6	121,90	1,69	3,39	153,21	16,93	0,00	173,53
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 013	ACTA	48,00			110,00	49,60	11,00	6	38,60	0,54	1,07	48,53	5,36	0,00	54,96

INVENTARIO		CONCILIACION					VALORACIÓN				CALCULO VALOR PRESENTE AL 01 DE ENERO 2011						
DESCRIPCION DEL BIEN																	
GRUPO	DESCRIPCION	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR DE COMPRA	V COMPRA CONTABLE	DEPRECIACION A DICIEMBRE 2010	VALOR DE REPOSICION	VALOR ACTUAL	VALOR RESIDUAL	EXPEC TANCIA DE VIDA	VALOR A DEPRECIAR SEGÚN ESTUDIO	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION NOVIEMBRE	VALOR A DICIEMBRE 2011	DEPRECIACION AÑO 2011	VALOR EN LIBROS SEGÚN CONTABI	VALOR A ENERO 2011
				US\$			US\$	US\$	US\$	AÑ	US\$			US\$			
MUEBLES	SILLA FIJA SIN	CODIGO 079	ACTA	96,00			85,00	30,70	8,50	4	22,20	0,46	0,93	29,78	4,63	0,00	35,33
MUEBLES	SILLA FIJA SIN	CODIGO 039	ACTA				85,00	30,70	8,50	4	22,20	0,46	0,93	29,78	4,63	0,00	35,33
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 081	ACTA				125,00	73,70	12,50	9	61,20	0,57	1,13	72,57	5,67	0,00	79,37
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 081	ACTA				125,00	73,70	12,50	9	61,20	0,57	1,13	72,57	5,67	0,00	79,37
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 082	ACTA	240,00			125,00	73,70	12,50	9	61,20	0,57	1,13	72,57	5,67	0,00	79,37
MUEBLES	SILLA GIRATORIA	CODIGO 082	ACTA				125,00	73,70	12,50	9	61,20	0,57	1,13	72,57	5,67	0,00	79,37
MUEBLES	SILLA FIJA SIN	CODIGO 039	ACTA				85,00	30,70	8,50	4	22,20	0,46	0,93	29,78	4,63	0,00	35,33
MUEBLES	SILLA FIJA SIN	CODIGO 039	ACTA				85,00	30,70	8,50	4	22,20	0,46	0,93	29,78	4,63	0,00	35,33
TOTALES							91.139,00	45.035,90	15.950,20		29.085,70	670,33	1.340,66	43.695,24	6.703,32	9.987,48	41.751,74




## CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS POR EL AÑO 2011

						AÑO 2011														
Activo	Descripción	Responsable	Cargo	Valor por Valuación	Dep Mensual	1,00	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00	8,00	9,00	10,00	11,00	12,00	Dep 2011	Valor en Libros	
VEHICULOS																				
Vehículo	Toyota 2001			15.028,60	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	177,31	2.127,72	12.900,88	
Vehículo	Suzuky 2009			15.076,74	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	251,28	3.015,35	12.061,39	
Moto				988,55	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	20,59	247,14	741,41	
Subtotal				31.093,89	449,19	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	449,18	5.390,21	25.703,68	
EQUIPO COMPUTACION																				
11 CPUS con teclado y mouse				2.337,23	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	61,46	737,52	1.599,71	
Servidor HP	Año 2010	Alvaro Coka	Financiero	1.158,23	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	18,91	226,92	931,31	
Servidor	Año 2007	Alvaro Coka	Financiero	715,49	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	19,28	231,36	484,13	
Laptop	Año 2010	Silvana Coka	Ggeneral	947,00	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	39,46	473,50	473,50	
Impresora Multifuncion	Año 2010	Alvaro Coka	Financiero	398,75	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	11,08	132,92	265,84	
Subtotal				5.556,70		150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	150,18	1.802,22	3.754,49	
EQUIPO DE OFICINA																				
Copiadora Ricoh	Año 2007	Alvaro Coka	Financiero	866,68	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	16,53	198,36	668,32	
Central Telefonica	Año 2005	Alvaro Coka	Financiero	391,36	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	2,77	33,24	358,12	
Aspiradora	Año 2007	Mari Fer Rivad	Recepcion	351,31	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	5,28	63,36	287,95	
Subtotal				1.609,35		24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	24,58	294,96	1.314,39	
MUEBLES Y ENSERES																				
Escritorio Semiluna	Año 2005	Silvana Coka	G General	317,79	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	2,27	27,24	290,55	
Estacion de trabajo en L 2 gavo	Año 2002	Nube Vargas/Al	Operaciones/Fir	318,03	3,1	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10	37,20	280,83	
Estacion de trabajo en L 2 gavo	Año 2002			520,59	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	5,08	60,96	459,63	
Estacion de trabajo en l 2 gavo	Año 2002	Yeni Saraguro	Comercial	149,04	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	1,45	17,40	131,64	
Estación de trabajo en L 2 gavo	Año 2002	Nube Vargas	Operaciones	151,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	1,48	17,76	133,72	
Estación de trabajo en L 2 gavo	Año 2002	Irma Cañar	Operaciones	194,47	1,9	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90	22,80	171,67	
Estacion de trabajo en L 3 gavo	Año 2002	Mercedes Solís	Contabilidad	223,51	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	2,18	26,16	197,35	
6 Sillones	Año 2005			211,95	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	2,78	33,36	178,59	
11 Sillones	Año 2005			474,74	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	83,40	391,34	
12 Sillones	Año 2005			930,22	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94	179,28	750,94	
Subtotal				3.491,82		42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	42,13	505,56	2.986,26	
TOTAL				41.751,76		666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	666,08	7.992,94		

## AJUSTES POR DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS REVALUADOS AÑO 2011


Fecha	Código	Detalle	Debe	Haber
31/12/2011		----- 1 -----		
	1,2,01,04	Vehículo	31.093,89	
	3,3,02	Reserva por valuación de activos		31.093,89
		Revaluación de Vehículos año 2011		
31/12/2011		-----2 -----		
	1,2,01,03	Equipos de Computo	5.556,70	
	3,3,02	Reserva por valuación de activos		5.556,70
		Revaluación de Equipos de Computo año 2011		
31/12/2011		----- 3 -----		
	1,2,01,02	Equipos de Oficina	1.609,35	
	3,3,02	Reserva por valuación de activos		1.609,35
		Revaluación de Equipos de Oficina año 2011		
31/12/2011		----- 4 -----		
	1,2,01,01	Muebles de Oficina	3.491,82	
	3,3,02	Reserva por valuación de activos		3.491,82
		Revaluación de Muebles de Oficina año 2011		
		<b>TOTALES</b>	<b>41.751,76</b>	<b>41.751,76</b>

 <div>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</div>	RAZÓN SOCIAL:	GEOTRANSPOR T S.A		Teléfono:	2905901	P POSITIVO  N NEGATIVO  D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
	Dirección Comercial:	Alpallana y Diego de Almagro							
	No. Expediente	90201		AÑO:	2011				
	RUC:	1791738055001		Correo electrónico:	info@geotransport-sa.com				
AÑO DE TRANSICION A NIIF:									
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:									
JUNTA GENERAL QUE CONOCIO Y APROBO LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:									
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF:									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA- CONTABLES
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	391.667,93			402.485,81	220.305,29		236.248,11	
ACTIVO CORRIENTE	101	348.353,37			335.068,96	168.827,41		168.827,41	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	220.963,92		200,00	220.763,92	59.463,44		59.463,44 P	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	111.314,86			99.932,66	89.913,03		89.913,03	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201				-			- P	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202				-			- P	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203				-			- P	
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204				-			- N	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	105.190,18		8.613,02	96.577,16	93.285,92		93.285,92 P	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	8.846,06			8.846,06	2.117,67		2.117,67 P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207				-			- P	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	748,81			748,81	766,91		766,91 P	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	-2.721,38		2.769,18	-5.490,56	-5.490,56		-5.490,56 N	
INVENTARIOS	10103	-			-	-		-	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301				-			- P	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302				-			- P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303				-			- P	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304				-			- P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305				-			- P	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306				-			- P	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307				-			- P	
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308				-			- P	
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309				-			- P	
OTROS INVENTARIOS	1010310				-			- P	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311				-			- N	
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312				-			- N	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	3.198,01			1.495,80	1.454,27		1.454,27	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401	3.198,01		1.702,21	1.495,80	1.454,27		1.454,27 P	
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402				-			- P	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403				-			- P	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404				-			- P	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	12.127,77			12.127,77	17.229,76		17.229,76	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	9.076,74			9.076,74	14.012,88		14.012,88 P	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	3.051,03			3.051,03	2.486,71		2.486,71 P	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503				-	730,17		730,17 P	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106				-			- P	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107				-			- P	

					-				-	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	43.314,56			67.416,85	51.477,88			67.420,70	
					-				-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	43.314,56			66.175,09	51.477,88			67.420,70	
TERRENOS	1020101				-				-	P
EDIFICIOS	1020102				-				-	P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103				-				-	P
INSTALACIONES	1020104				-	16.815,83			16.815,83	P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	14.770,63	5.041,28		19.811,91	6.667,50	3.491,82		10.159,32	P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106				-	4.213,43	1.609,35		5.822,78	P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107				-				-	P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	15.911,10	5.429,26		21.340,36	11.573,67	5.556,70		17.130,37	P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	44.292,39	15.113,55		59.405,94	44.292,39	13.277,89		57.570,28	P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	325,00	110,49		435,49	325,00			325,00	P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	-31.984,56		2.834,05	-34.818,61	-32.409,94		7.992,94	-40.402,88	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113				-				-	N
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	-			-	-			-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401				-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403				-				-	N
					-				-	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-			-	-			-	
TERRENOS	1020201				-				-	P
EDIFICIOS	1020202				-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204				-				-	N
					-				-	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-	-			-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301				-				-	P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302				-				-	P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				-				-	P
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304				-				-	P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				-				-	N
					-				-	
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-	-			-	
PLUSVALÍAS	1020401				-				-	P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				-				-	P
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				-				-	P
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404				-				-	N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				-				-	N
OTROS INTANGIBLES	1020406				-				-	P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			1.241,76	-			-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		1.241,76		1.241,76				-	P
					-				-	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-	-			-	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				-				-	P

(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				-			-	N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				-			-	P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				-			-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-	-		-	
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				-			-	P
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				-			-	P
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				-			-	P
OTRAS INVERSIONES	1020704				-			-	P
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				-			-	N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				-			-	P
								-	
PASIVO	2	367.251,44			378.650,10	174.409,66		179.675,53	
PASIVO CORRIENTE	201	367.251,44			363.782,17	174.409,66		174.409,66	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101				-			-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102				-			-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	315.299,71			311.830,44	129.988,61		129.988,61	
LOCALES	2010301	17.303,48	549,27		16.754,21	35.223,81		35.223,81	P
DEL EXTERIOR	2010302	297.996,23	2.920,00		295.076,23	94.764,80		94.764,80	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	29.430,83			29.430,83	-		-	
LOCALES	2010401	29.430,83			29.430,83			-	P
DEL EXTERIOR	2010402				-			-	P
PROVISIONES	20105	15.516,67			15.516,67	-		-	
LOCALES	2010501	15.516,67			15.516,67			-	P
DEL EXTERIOR	2010502				-			-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106				-			-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	7.004,23			7.004,23	20.821,63		20.821,63	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701				-	4.755,06		4.755,06	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702				-	7.588,23		7.588,23	P
CON EL IESS	2010703				-	1.699,64		1.699,64	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704				-	1.649,16		1.649,16	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	2.934,51			2.934,51	5.129,54		5.129,54	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	4.069,72			4.069,72			-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108				-			-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109				-			-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110				-	20.000,00		20.000,00	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111				-			-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	3.599,42		3.599,42	
JUBILACION PATRONAL	2011201				-	3.599,42		3.599,42	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202				-			-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113				-			-	P
					-			-	
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			14.867,93	-		5.265,87	
					-			-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201				-			-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-		-	
LOCALES	2020201				-			-	P
DEL EXTERIOR	2020202				-			-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-		-	



 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>			<b>P POSITIVO</b> <b>N NEGATIVO</b> <b>D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)</b>		
<b>NOMBRE DE LA ENTIDAD:</b>		GEOTRANSPORT S.A			
<b>Dirección Comercial:</b>		Alpallana y Diego de Almagro			
<b>No. Expediente</b>		90201			
<b>CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL</b>					
DESCRIPCIÓN CUENTA	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER	
<b>INGRESOS</b>					
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>41</b>	329.248,48			329.248,48
VENTA DE BIENES	4101				P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	329.248,48			P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103				P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104				P
REGALÍAS	4105				P
INTERESES	4106				P
DIVIDENDOS	4107				P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108				P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109				N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110				N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111				N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112				N
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN</b>	<b>51</b>	-			-
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>	<b>5101</b>	-			-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102				P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103				P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105				P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106				P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107				P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108				N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110				N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111				P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112				N

<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>5102</b>	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202				-	P
<b>(+) MANO DE OBRA INDIRECTA</b>	<b>5103</b>	-			-	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302				-	P
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>	<b>5104</b>	-			-	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401				-	P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402				-	P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403				-	P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404				-	P
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406				-	P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407				-	P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408				-	P
					-	
<b>GANANCIA BRUTA</b>	<b>Subtotal A (41 - 51)</b>	<b>42</b>	<b>329.248,48</b>		<b>329.248,48</b>	
					-	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>43</b>	<b>84.100,01</b>			<b>84.100,01</b>	
DIVIDENDOS	4301				-	P
INTERESES FINANCIEROS	4302				-	P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303				-	P
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304				-	P
OTRAS RENTAS	4305	84.100,01			84.100,01	P
					-	
<b>GASTOS</b>	<b>52</b>	<b>379.151,58</b>			<b>386.944,52</b>	
					-	
<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>5201</b>	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101				-	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102				-	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103				-	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105				-	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108				-	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109				-	P
COMISIONES	520110				-	P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111				-	P
COMBUSTIBLES	520112				-	P



LUBRICANTES	520113				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114				-	P
TRANSPORTE	520115				-	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116				-	P
GASTOS DE VIAJE	520117				-	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118				-	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119				-	P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101				-	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102				-	P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201				-	P
OTROS ACTIVOS	52012202				-	P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301				-	P
OTROS ACTIVOS	52012306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401				-	P
MATERIALES	52012402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126				-	P
OTROS GASTOS	520127				-	P
					-	
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>5202</b>	<b>377.149,79</b>			<b>384.942,73</b>	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	73.396,12			73.396,12	P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	11.243,03			11.243,03	P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203	26.374,73			26.374,73	P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204				-	P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	25.692,88			25.692,88	P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206				-	P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				-	P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	7.972,76			7.972,76	P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	6.500,00			6.500,00	P
COMISIONES	520210				-	P
COMBUSTIBLES	520212	10.169,80			10.169,80	P
LUBRICANTES	520213				-	P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214	6.919,11			6.919,11	P
TRANSPORTE	520215	48.431,00			48.431,00	P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				-	P

GASTOS DE VIAJE	520217	539,34			539,34	P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	31.190,40			31.190,40	P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				-	P
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				-	P
DEPRECIACIONES:	520221	13.558,68			21.351,62	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101	13.558,68	7.792,94		21.351,62	P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				-	P
AMORTIZACIONES:	520222	-			-	
INTANGIBLES	52022201				-	P
OTROS ACTIVOS	52022202				-	P
GASTO DETERIORO:	520223	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				-	P
INVENTARIOS	52022302				-	P
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				-	P
INTANGIBLES	52022304				-	P
CUENTAS POR COBRAR	52022305				-	P
OTROS ACTIVOS	52022306				-	P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-			-	
MANO DE OBRA	52022401				-	P
MATERIALES	52022402				-	P
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				-	P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				-	P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				-	P
OTROS GASTOS	520227	115.161,94			115.161,94	P
					-	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5203</b>	<b>2.001,79</b>			<b>2.001,79</b>	
INTERESES	520301	2.001,79			2.001,79	P
COMISIONES	520302				-	P
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				-	P
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				-	P
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				-	P
					-	
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5204</b>	<b>-</b>			<b>-</b>	
PERDIDA EN INVERSIONES EN A SOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				-	P
OTROS	520402				-	P
					-	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUAS</b>	<b>Subtotal B (A + 43 - 52)</b>	<b>60</b>	<b>34.196,91</b>		<b>26.403,97</b>	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	<b>61</b>					<b>P</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>Subtotal C (B-61)</b>	<b>62</b>	<b>34.196,91</b>		<b>26.403,97</b>	
IMPUESTO A LA RENTA	<b>63</b>				<b>-</b>	<b>P</b>

GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	34.196,91			26.403,97	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71				-	P
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72				-	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-			-	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74	5.129,54			5.129,54	P
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-5.129,54			-5.129,54	
IMPUESTO A LA RENTA		76	7.588,23			7.588,23	P
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-12.717,77			-12.717,77	
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	21.479,14			13.686,20	
OTRO RESULTADO INTEGRAL						-	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		81	-			-	
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN		8101				-	D
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		8102				-	P
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8103				-	P
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		8104				-	P
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO		8105				-	N
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS		8106				-	D
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL		8107				-	P
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)		8108				-	D
						-	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	21.479,14			13.686,20	
						-	
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION				7.792,94	-	7.792,94	
						-	
GANANCIA POR ACCION:		90	-			-	
Ganancia por acción básica		9001	-			-	
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas		900101				-	P
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas		900102				-	P
Ganancia por acción diluida		9002	-			-	
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas		900201				-	P
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		900202				-	P
						-	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)		91					

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL


NOMBRE: SILVANA COKA

CI/RUC: 1703728392

FIRMA CONTADOR:

NOMBRE: MERCEDES SOLIS

RUC: 1717175465001



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

RAZÓN SOCIAL:

Dirección Comercial:

No. Expediente

RUC:

GEOTRANSPORT S.A

ALPALLANA Y DIEGO DE ALMAGRO

90201

1791738055001

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:

FECHA:


31/12/2011

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):

	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 1 de Enero de 2010	10.000,00			1.820,12		0,00	17.816,00					18.946,93	-36.725,70		12.559,14		24.416,49
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
Baja de Cartera																	
Provisión cuentas incobrables														-8.813,02			-8.813,02
Ajuste por subvaluación de depreciación acumulada														-2.769,18			-2.769,18
Ajuste por error en cálculo de amortización de seguros														-2.834,05			-2.834,05
Ajuste por baja de cuentas por pagar que no constituyen obligaciones de pago														-1.702,21			-1.702,21
Ajuste por provisión de jubilación y deshaucio														549,27			549,27
Saldos de cuentas que la Administración considera no susceptibles de pago o cobro														-8.451,88			-8.451,88
Revalorización de vehículos , muebles y equipos							25.694,58							2.920,00			28.614,58
Impuestos Diferidos Neto														-5.174,29			-5.174,29
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	10.000,00	0,00	0,00	1.820,12	0,00	0,00	43.510,58	0,00	0,00	0,00	0,00	18.946,93	-36.725,70	-26.275,36	12.559,14	0,00	23.835,71

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011)																	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESUL- TADOS ACUMULA- DOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC	10.000,00			6.596,72			43.510,58					26.729,47	-36.725,70	-26.275,36	21.479,14		45.314,85
31 de Diciembre de 2011																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	-7.992,94
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
Revalorización de activos fijos							23.935,76										0,00
Ajuste por falta de cargos por depreciaciones sobre activos fijos revaluados														-7.992,94			-7.992,94
Impuestos Diferidos														-5.265,87			-5.265,87
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	10.000,00	0,00	0,00	6.596,72	0,00	0,00	67.446,34	0,00	0,00	0,00	0,00	26.729,47	-36.725,70	-39.534,17	21.479,14	0,00	24.063,10
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.																	
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL.																	
</																	

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		P POSITIVO N NEGATIVO D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)			
RAZÓN SOCIAL:		GEOTRANSPORT S.A			
Dirección Comercial:		ALPALLANA 289 Y DIEGO DE ALMAGRO			
No. Expediente		90201			
RUC:		1791738055001			
AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/A)					
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:					
	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION DEBE      HABER	SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE	95	-161.500,48		-161.500,48	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-131.021,93		-131.021,93	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	346.236,27		346.236,27	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	346.236,27		346.236,27	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102				P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103				P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104				P
Otros cobros por actividades de operación	95010105			-	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-561.357,65		-561.357,65	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-542.551,76		-542.551,76	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202				N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203			-	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204				N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-18.805,89		-18.805,89	N
Dividendos pagados	950103				N
Dividendos recibidos	950104				P
Intereses pagados	950105				N
Intereses recibidos	950106				P
Impuestos a las ganancias pagados	950107				N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	84.100,01		84.100,01	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-21.722,00		-21.722,00	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201				P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202				N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203				N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204				P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205				N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206				P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207				N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208			-	P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-21.722,00		-21.722,00	N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210				P
Compras de activos intangibles	950211				N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212				P
Compras de otros activos a largo plazo	950213				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214				P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215				N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216				P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217			-	N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218				P
Dividendos recibidos	950219				P
Intereses recibidos	950220				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221				D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-8.757,11		-28.757,11	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301				P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302				P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303				N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304				P
Pagos de préstamos	950305	-28.757,11		-28.757,11	N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306				N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307				P
Dividendos recibidos-pagos	950308				P
Intereses recibidos	950309				P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	20.000,00		20.000,00	D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-		-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401				D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-161.500,48		-161.500,48	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	-		-	P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-161.500,48		-161.500,48	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRANCANTABLES NIIF AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN (En US \$)	
			DEBE	HABER		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	34,196.91			26,403.96	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	36,624.60			36,624.60	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	13,559.00	7,792.94		21,351.94	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702					D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703					D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704					N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	23,065.60			23,065.60	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706					D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707					D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708					D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709					D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710					D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711					D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-201,842.44			27,062.65	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	27,062.65			27,062.65	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	-18,00			-18,00	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803					D
(Incremento) disminución en inventarios	9804					D
(Incremento) disminución en otros activos	9805					D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806					D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-230,729.26			-230,729.26	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				-	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809	1,743.25			1,743.25	D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810	98.92			98.92	D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-131,020.93			-131,020.93	
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			7,792.94	-		
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.</p> <p>LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO</p> <p>.....</p>						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			FIRMA CONTADOR:			
NOMBRE: SILVANA COKA			NOMBRE: MERCEDES SOLIS			
C/RUC: 1703728392			RUC: 1717175465001			

## **CAPITULO VI**

### **6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

1. Los Estados Financieros que actualmente están adoptando las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas “NIIF para las PYMES”, buscan de alguna manera estandarizar la presentación de la información contable y manejar un mismo lenguaje a la hora de estudiar la situación financiera de la empresa Geotransport S.A en cualquier lugar del mundo.
2. La aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas “NIIF para las PYMES” en la empresa Geotransport S.A ha sido percibida de forma cada vez más generalizada ya que reúne los requisitos para el desarrollo de unos principios que faciliten la obtención de una información financiera de alta calidad que contribuya a una mayor transparencia.
3. Para las empresas ecuatorianas la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas se convertirán a corto plazo en un solo conjunto de normas mundiales que permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y una consistencia en la interpretación de estados financieros y eliminará una barrera significativa de aumentar capitales fuera de las fronteras.



## **6.2. RECOMENDACIONES**

1. Para la adecuada implementación de Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES y la correcta presentación de Estados Financieros es necesaria tomar medidas previas para este proceso globalizado que debe ser aplicado por las Empresas y/o Compañías sometidas al control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, como son la Capacitación, Asesoramiento y Seguimiento continuo al Personal involucrado en las NIIF como son los administradores y el personal contable, como por ejemplo las Suscripciones periódicas de revistas, libros, folletos, cursos o seminarios relacionados con las NIIF.
2. De acuerdo a las características y tamaño de la compañía sería necesaria la Modernización de los Sistemas de Información (Programas Contables) y conservación de los actuales que cumplan con las nuevas normativas. Todas las Organizaciones que utilizan Sistemas de Información Automatizados para las áreas: Administrativas, Financieras, Contables y demás relacionadas; deberán prever con anticipación todas las implicaciones y solicitar las actualizaciones correspondientes para sus sistemas, programas e información y en lo sucesivo para obtener todos los reportes requeridos para cumplir con la Normativa Legal Vigente.
3. Para una valorización correcta de Activos Fijos se debe contar con el personal debidamente capacitado y que cuente con experiencia que nos permita confiar en la información que nos proporcione, y que los ajustes contables que resulten de su estudio, reflejen valores reales.
4. De igual manera para los ajustes por Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio, se debe contar con profesionales capacitados y con experiencia que nos brinden a través del estudio actuarial información real y confiable.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Normas Internacionales de Contabilidad. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas Entidades (PYMES)
- AGUIRRE ORMACHEA, Juan M, Normas Internacionales de Información Financiera. Edición MNVL 2007 Ecuador.
- HOROEN HOLM, Mauricio Arturo. NIIF Teoría y Práctica. Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera. Guayaquil Ecuador 2009.
- Código de Trabajo, Normativa Legal Vigente.
- <http://www.safi-software.com.ec>
- <http://www.bce.fin.ec/>
- <http://www.inec.gob.ec/estadisticas/>
- <http://www.uta.edu.ec/infoempresa/pdf/supercias/NIIFPYMES.pdf>
- <http://www.ccq.org.ec/>

# **ANEXOS**

# Anexo N° 1



**GEOTRANSPORT S.A.**

Alpallana E7-212 y Diego de Almagro ( La Paz )  
Edif.: Alpallana II • Piso 4 • Of. 4.4  
Telfs.: (593-2) 2 905-901 / 2 508-345 / 2 502-295  
Fax: (593-2) 2 508-758 • Celular: 09 913 1484  
E-mail: info@geotransport-sa.com  
QUITO - ECUADOR

Facturado a/Bill to: <b>FRANCELANA SA</b>  <b>PASAJE MANUEL HERRERA OE5-05 Y</b> <b>AV. DE LA PRENSA</b> <b>2501709- 2445151</b> <b>QUITO</b>		Nuestra referencia/File/Our reference <b>12.06.2.166.Q.030</b>	R.U.C. 1791738055001
		Su referencia/Your reference	<b>FACTURA</b>
		Fecha/Date Quito, 25 De Junio 2012	<b>INVOICE S.001-001-</b>
		Guía de remisión	<b>Nº 000021518</b>
RUC. / C.I.: 1790030105001		Proveedor/Supplier: <b>LANERA AUSTRAL</b>	Autorización SRI 1111050297 Fecha Autorización: 2 MAYO 2012 VÁLIDO PARA SU EMISIÓN HASTA: 2 MAYO 2013
Import <input type="checkbox"/> Export <input type="checkbox"/> Others <input type="checkbox"/>	HAWB/HBL N° <b>SEA08323</b>		
Air Sea Others	MAWB/MBL N° <b>9YAAP4000</b>		
Cliente/Consignee: <b>FRANCELANA SA</b>	Lugar de Destino / Final Destination <b>GUAYAQUIL</b>		
Avión/Buque (Flight/Vessel) <b>CAP MELVILLE</b>	E.T.A. 25/06/2012		
Lugar de Embarque / Place of Loading <b>SAN ANTONIO</b>	E.T.D. 19/06/2012		
Descripción/Description: MANEJO 75.00 CERTIFICACION Y VISTO BUENO 45.00 PROCESAMIENTO DATOS SENAE 45.00		165.00	
		Moneda / Currency USD	
Observaciones/Remarks (11367SC)		Subtotal con I.V.A. 165.00	
		I.V.A. 12% 19.80	
		Subtotal sin I.V.A. 0.00	
SON: Ciento Ochenta y Cuatro dolares con 80/100.  One hundred Eighty Four dollars with 80/100.		0% I.V.A. 0.00	
		Valor Total: 184.80	
Términos de pago / Payment terms:		Vencimiento / expiration date:	

MEGA PRINT - Telf.: 265-9054 • SAGBAY SISALIMA FELIX ANTONIO - RUC: 171606934001 - Aut. SRI 2333 • del 021.301 al 021.800

Elaborado por:

Autorizado por:  
GEOTRANSPORT S.A.

Recibí Conforme  
**Cliente**

## Anexo N° 2

### GEOTRANSPORT S.A.

COMPROBANTE EGRESO No.0000016634

PAGADO A: SACO SHIPPING LINE S.A.

LA SUMA DE: Novecientos Treinta y Cuatro dolares con 43/100.

VALOR: 934.43

DETALLE: Prov-0000018712 Fact 000025185; s/do ;; Prov-0000018736 Fact 000025193;;

FECHA: Quito, 08 De Junio 2012

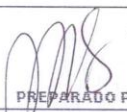
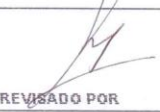
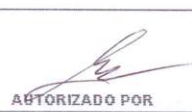

No. Retencion: 0000000000

CHEQUE N°: 0015371

BANCO: PRODUBANCO

CTA. BANCO: 02005023366

CODIGO	DESCRIPCION	DEBE	HABER
2.1.02.01.01	PROVEEDORES NACIONALES	792.15	0.00
2.1.02.01.01	PROVEEDORES NACIONALES	142.28	0.00
1.1.02.01.01	PRODUBANCO 02-00502336-6	0.00	934.43
TOTAL:		934.43	934.43

 PREPARADO POR	 REVISADO POR	 AUTORIZADO POR	RECIBI CONFORME 11 JUN. 2012 C.I.: 
--	---	--	---

## Anexo N° 3

	<b>GEOTRANSPORT S.A.</b> Alpallana E7-212 y Diego de Almagro Edif.: Alpallana II - Piso 4 - Of. 404 Telf.: (593-2) 2 905-901 / 2 508-345 FAX: (593-2) 2 508-758 Quito - Ecuador	<b>INGRESO</b> 0000010475  por \$ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 10px;">147.32</span>																														
	QUITO, 15 de JUNIO 2012																															
<b>GEOTRANSPORT S.A. Recibi de:</b> AJECUADOR S.A.																																
<b>La suma de:</b> Ciento Cuarenta y Siete dolares con 32/100.																																
<b>Por Concepto de:</b>																																
TRANSFERENCIA # 452096030096 EFECTUADA POR EL CLIENTE																																
FC-0000021403																																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">CODIFICACION</th> <th style="text-align: center;">DEBE</th> <th style="text-align: center;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.1.05.01.01</td> <td style="text-align: center;">0.00</td> <td style="text-align: center;">147.32</td> </tr> <tr> <td>1.1.02.01.01</td> <td style="text-align: center;">147.32</td> <td style="text-align: center;">0.00</td> </tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: center;"><b>147.32</b></td> <td style="text-align: center;"><b>147.32</b></td> </tr> <tr> <td><b>Banco</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">PRODUBANCO</td> </tr> <tr> <td><b>Cta. Banco</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">02005023366</td> </tr> </tbody> </table>			CODIFICACION	DEBE	HABER	1.1.05.01.01	0.00	147.32	1.1.02.01.01	147.32	0.00													<b>TOTAL</b>	<b>147.32</b>	<b>147.32</b>	<b>Banco</b>	PRODUBANCO		<b>Cta. Banco</b>	02005023366	
CODIFICACION	DEBE	HABER																														
1.1.05.01.01	0.00	147.32																														
1.1.02.01.01	147.32	0.00																														
<b>TOTAL</b>	<b>147.32</b>	<b>147.32</b>																														
<b>Banco</b>	PRODUBANCO																															
<b>Cta. Banco</b>	02005023366																															
Pilar Santander EMITIDO POR	 GERENCIA FINANCIERA	 CONTABILIDAD																														

# Anexo N° 4



**GEOTRANSPORT S.A.**

## VALOR PARA PROVISION FILE X FILE

FILE #: 12.05.1.027.0.013

PROVISION #: P/12.05.11.

MONEDA: USD

FECHA: 31/8/2012

INGRESOS	
DOCUMENTO	VALOR
VALOR TOTAL	

EGRESOS	
DOCUMENTO	VALOR
Factoria Silvia Manté	50,00
VALOR TOTAL	50,00

## Anexo N° 5

Geotransport S.A. Control de Negocios de Importación FO-VE-03		PROVEEDOR HEAVY PARTS SOLUTION		REQ. de EMBARQUE Control de Negocios 11349		18-06-2012-2031 Comercial SC	
Cliente FOPECA S.A		Valor a Certificar USD 110.00		Tipo de embarque IMP-SEA		Fecha 15/09/12	
RUC 0190021831001		Código 0028		Destino Final GYE		Pago COLLECT	
Tel. ING FRANCISCO AGUIAS		OTRO		Ref. del pedido		Negociación	
E-mail faguas@fopeca.com		Cambio		Producto SPARE PARTS FOR EXCAVATOR		VOLUMEN 0.916 M3	
INSTRUCCIONES FVR FACTURAR Y ENVIAR POR MAIL-FAX / ENVIAR AL CLIENTE LOS DCS /						PESO 490.00 KGS	
DATOS DEL EMBARQUE				MSL-HANJIN MONTEVIDEO 0019E		Fecha ETS 29/09/12	
MSL MSGQ1059N		Hbl Hbl		Contato		REEMBOLSO	
OFICINA EXTERIOR MSL DIRECTO		País CHINA		e-mail			
TARIFA DE COMPRA		INSTRUCCIONES DEL EXTERIOR		TARIFA DE VENTA AL CLIENTE			
OCEAN FREIGHT				OCEAN FREIGHT		110.00	
TOTAL (A)				SubTotal		110.00	
GASTOS LOCALES				COSTOS LOCALES		in USD	
Aerolineas Naviera				COLLECTIO FEE+ IVA		20.00	
MSL				DESCONSOLIDACION+IVA		55.00	
Administrativos LIC				GASTOS PORTUARIOS+ IVA		55.00	
Oficina GYE				THD+ IVA		55.00	
Aduanas				CERTIFICACION Y VB+ IVA		55.00	
Transporte				PROC. GASTOS ADUANA+IVA		45.00	
Collection Fee						USD 295.00	
TOTAL (D) in USD				TOTAL A FACTURAR (C)		USD 405.00	
				GANANCIA (G) = A-D		117.23	

Elaborado por:  (FENI) Revisado por:  (FERNANDA) Correcciones:

000001-FIN-1-TRANSACCION COMERCIAL-01/09/12 2

156.9012  
13h55